

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>72</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	72
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>78</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	78
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>82</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	82
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>84</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	84
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>89</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	89
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>91</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	91
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>93</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	93
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>97</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	97
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>99</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	99
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>101</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	101
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>104</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTOPÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	104
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>105</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	105
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>108</b>
UN APARTADO QUE CONTenga UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	108
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>110</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	110

# 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 del 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 Coeneo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

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

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

## TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

<sup>1</sup> INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

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

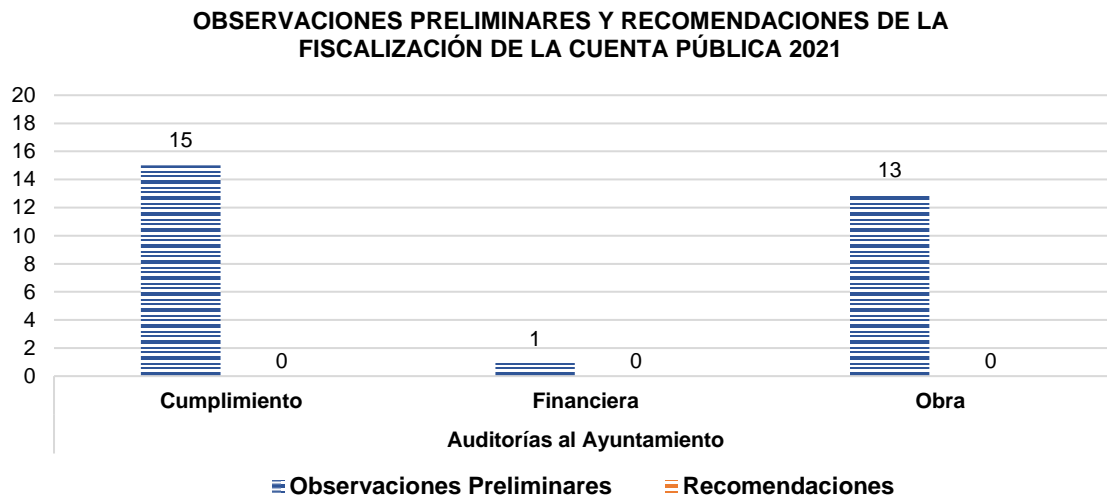


presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización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

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

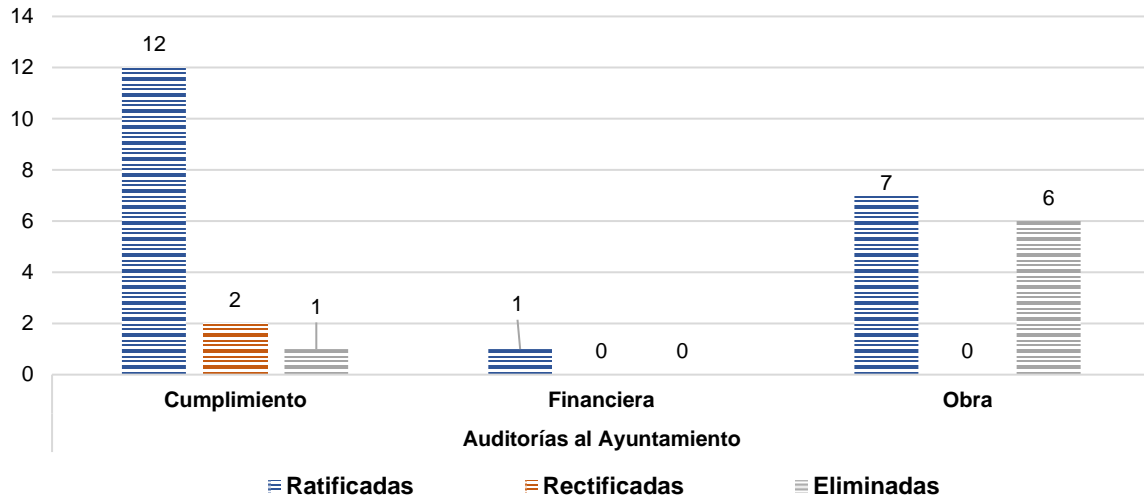
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera, y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Coeneo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas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

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



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

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



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

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

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

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<b>5. EXPEDIENTE DE OBRA</b>				
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			
<b>6. INFORME ANALÍTICO DE OBRA</b>				
a) Relación de gastos realizados en obras ejecutadas por administración directa	X			
b) Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio	X			
c) Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal	X			
<b>7. VINCULACIÓN DE LOS OBJETIVOS DE LOS PROGRAMAS APROBADOS, CON LOS PLANES DE DESARROLLO</b>	X			
<b>8. INFORME DEL AVANCE PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO, CONFORME A LOS DATOS QUE SE REQUIERAN EN EL ANEXO CORRESPONDIENTE</b>	X			

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

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

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

## FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	3,115,857	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,538,694
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,123,044	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	757,072	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>5,995,973</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>11,538,694</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	15,778,030	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0



ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Bienes Muebles	9,653,480	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	217,210	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	9,175,662	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	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>11,538,694</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>16,473,057</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>22,469,030</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>9,417,788</b>
		Aportaciones	9,417,788
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>1,512,547</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-130,832
		Resultados de Ejercicios Anteriores	6,845,125
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>10,930,336</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>22,469,030</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 22 millones 469 mil 30 pesos, de los cuales 5 millones 995 mil 973 pesos son circulantes y 16 millones 473 mil 57 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 11 millones 538 mil 694 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 10 millones 930 mil 336 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)	11,538,694	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	10,930,336	=	Total activo (ESF)	22,469,030	22,469,030	x	
2	Total del Activo (ESF)	22,469,030	-	Total del pasivo (ESF)	11,538,694	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	10,930,336	10,930,336	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-5,332,578	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-5,332,578	=	0	0	0	x	

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

#### 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{5,995,973}{11,538,694}$	0.52
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{5,995,973 - 0}{11,538,694}$	0.52
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{3,115,857}{11,538,694}$	0.27
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{11,538,694}{22,469,030}$	0.51

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Coeneo, 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 52 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 52 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 27 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 51% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>10,348,699</b>
Impuestos	5,688,672
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	4,455,182
Productos	4,102
Aprovechamientos	200,743
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>77,369,304</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	77,369,304
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	

CONCEPTO	2021
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>87,718,003</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>49,109,172</b>
Servicios Personales	22,248,655
Materiales y Suministros	12,164,866
Servicios Generales	14,695,651
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>9,639,539</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	6,128,108
Ayudas Sociales	3,511,431
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>1,341,042</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	1,243,636
Provisiones	
Disminución de Inventarios.	
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	97,406
<b>Inversión Pública</b>	<b>32,960,828</b>
Inversión Pública No Capitalizable	32,960,828
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>93,050,581</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-5,332,578</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Coeneo

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	10,348,69	12
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	77,369,304	88
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>87,718,003</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 88 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 12 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	49,109,172	53
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	9,639,539	10
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,341,042	2

CONCEPTO	IMPORTE	%
Inversión Pública	32,960,828	35
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>93,050,581</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 53 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue Inversión Pública con un 35 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	22,248,655	45
Materiales y Suministros	12,164,866	25
Servicios Generales	14,695,651	30
<b>Total</b>	<b>49,109,172</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 45 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 30 por ciento del recurso se gastó en Servicios Generales, y un 25 por ciento se aplicó en Materiales y Suministros.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{10,348,699 \times 100}{87,718,003}$	12
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{77,369,304 \times 100}{87,718,003}$	88

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{5,688,672 \times 100}{87,718,003}$	6
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{5,688,672 \times 100}{10,348,699}$	55

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Coeneo, 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 12 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 88 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 6 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 55 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{49,109,172 \times 100}{93,050,581}$	53
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{22,248,655 \times 100}{49,109,172}$	45
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{22,248,655 \times 100}{93,050,581}$	24



NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{12,164,866 \times 100}{93,050,581}$	13
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{14,695,651 \times 100}{93,050,581}$	16

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Coeneo, 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 53 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 45 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 24 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 13 por ciento y en Servicios Generales fue del 16 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{87,718,003 \times 100}{93,050,581}$	94
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{87,718,003 - 93,050,581}{93,050,581}$	-5,332,578
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{49,109,172 \times 100}{10,348,699}$	475

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Coeneo, 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 94, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 5 millones 332 mil 578 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 475 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE COENEO, 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 Coeneo, 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	10,348,699	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,348,699	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,348,699	Pesos
Muestra Auditada	5,610,514	Pesos
Representatividad de la muestra	54	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 10 millones 348 mil 699 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 54 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 12 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar que no se recibe en ese acto documentación para solventar la preliminar, y en la 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 dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció que en los Estados de Situación Financiera de Ley General de Contabilidad Gubernamental con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la relación de bienes que componen el patrimonio, así como lo publicado en el informe de la Cuenta Pública Anual, por lo que se pudo constatar en su página de internet de la Entidad Fiscalizada, en su liga [https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_conac\\_2021\\_4t\\_estado-de-situacion-financiera\\_280322175828.pdf](https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_conac_2021_4t_estado-de-situacion-financiera_280322175828.pdf) y [https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_conac\\_2021\\_4t\\_estado-de-situacion-financiera-detallado-ldf\\_070422132322.pdf](https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_conac_2021_4t_estado-de-situacion-financiera-detallado-ldf_070422132322.pdf), que la información presentada es incongruente y no se encuentran debidamente conciliados así como el registro contable de los bienes muebles, de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracciones I, II, IV y V, 22, 23, 24 y 27, 44, 48 en correlación al artículo 46 fracciones I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y II, incisos a) y b) y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 58 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades

Federativas y los Municipios; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 31 treinta y uno del mes de octubre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Para dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 12 doce del mes de octubre del año 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar". "En relación a las manifestaciones vertidas, cabe hacer la aclaración que únicamente se recibió solicitud para la revisión del archivo de obra y tuvieron acceso el día viernes 28 de octubre de la presente anualidad, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"Para dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 12 doce del mes de octubre del año 2022 dos mil veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido; debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual, pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

La Entidad Fiscalizada no proporciona elementos y manifestaciones que justifiquen la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01**.

Derivado de lo anterior, se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M016/054/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mismas que una vez analizadas, determinarían 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 Coeneo, 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	10,348,699	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	10,348,699	Pesos
Universo a Fiscalizar	10,348,699	Pesos
Muestra Auditada	5,610,514	Pesos
Representatividad de la muestra	54	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 10 millones 348 mil 699 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 54 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

**3.3.** 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% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

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

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

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

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

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

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

**5.** Otros cumplimientos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 12 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 20 fojas útiles foliadas, 12 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 USB, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones

y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

**1.3.** De la comprobación 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, se conoció lo siguiente:

### 1.3.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se verificó la información en el portal de transparencia de la Entidad en relación a las Normas, pudiendo constatar que no presentaron información de los formatos relativos, así como la publicación en su página de internet de la Entidad Fiscalizada, como lo establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), como son: Informe Analítico de la Deuda Pública y Otros Pasivos (Bono Cupón Cero) Corto plazo, Informe sobre Estudios Actuariales y Guía de cumplimiento de la LDF de las Entidades Federativas y los Municipios.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Objeto 8 de los Criterios y 8, 9, 25, 27 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los

Municipios (Artículos cuarto, quinto y Vigésimo Transitorio de la LDF Publicada el 27 de abril de 2016.)

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios, del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021 y el Informe Analítico de Obligaciones Diferentes de Financiamientos LDF y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que dichas publicaciones se encuentran vigentes y disponibles en los siguientes links, adicionalmente presentamos capturas de pantalla de cada publicación"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** 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.

#### **1.4.1. Observación Preliminar número 02**

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no integraron en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, ante la Auditoría Superior de Michoacán, las Notas a los Estados Financieros, referente a las: **Notas de Gestión Administrativa** de conformidad a la normatividad emitida por el Consejo

Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89 y 92 de la Ley De Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; Capitulo VII inciso i), Notas a los estados Financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar está en proceso de solventación"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4.2. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no fue integrada la relación de bienes que componen el patrimonio, así como lo publicado en el informe del Cuenta Anual, se pudo constatar en su página de internet en su liga [https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_conac\\_2021\\_4t\\_cuenta-publica-4t\\_240522121817.pdf](https://coeneo.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_conac_2021_4t_cuenta-publica-4t_240522121817.pdf).

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracciones I, II, IV y V, 22, 23, 24 y 27, 44, 48 en correlación al artículo 46 fracciones I, incisos a), b), c), d), e), g) y h), y II, incisos a) y b) y 56 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 38, 39, 40, 41, 42, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Revelación Suficiente).

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas del Reporte general de bienes muebles y Reporte general de bienes inmuebles al 31/12/2021 y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que en este acto presentamos la documentación consistente en copia certificada del inventario físico del Ayuntamiento y su respectiva publicación en la página oficial del municipio ([www.coeneo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/conac](http://www.coeneo.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/conac))"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1.1. Observación Preliminar número 04

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató sobre el rezago en el concepto de impuesto predial del ejercicio fiscal 2021, con corte al 31 de diciembre del 2021 por la cantidad de **1 millón 935 mil 598 pesos**, por lo cual no presentó evidencia de acuerdo al

Sistema de Cobro de Impuesto Predial, así como evidencia de gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial, realizadas conforme a los procedimientos administrativos de ejecución y legales para el cobro de los impuestos municipales.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 26 fracción V del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que se encuentra en proceso de corrección"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 2.1.2. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se conoció de la muestra seleccionada de los ingresos fiscales del predial, agua e ingresos municipales, se constató que los depósitos bancarios no fueron registrados y depositados en un tiempo considerado en la cuenta de bancos con los ingresos recaudados, no reflejan un registro congruente y ordenado de las operaciones de ingresos, como se detalla a continuación:



CONCEPTO DE INGRESOS	REGISTRO DEL DEPOSITO EN EL BANCO
Ingresos de enero	Depositados en abril.
Ingresos de febrero	Depositados en abril.
Ingresos de abril	Depositados en julio.
Ingresos de mayo	Depositados en junio
Ingresos de mayo	Depositados en julio.
Ingresos de junio	Depositados en julio.
Ingresos de junio	Depositados en agosto.
Ingresos de julio	Depositados en agosto.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36, 38 y 41 y Tercero Transitorio, fracción III, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e integración presupuestaria).

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los meses señalados corresponde a la administración 2018-2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** De la verificación a los registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la

fuelle de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, Asimismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### 2.2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, realizó una afectación en la cuenta 5231-431-43101 Subsidios a la Producción, por la compra de sulfatos y DAP 18 para apoyo a productores, por un monto de **2 millones 785 mil 300 pesos** y dentro de la documentación soporte presentada, no anexan evidencia de la entrega de dichos subsidios a beneficiarios.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e Integración Presupuestaria); Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los meses señalados corresponde a la administración 2018 – 2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

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



Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, efectuó una erogación, afectando la cuenta 5132-326-32601 Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas de uso Administrativo, por la renta de una máquina Retroexcavadora para diversos trabajos, por la cantidad de **12 mil 992 pesos** y dentro de la documentación soporte presentada, no anexan el contrato de arrendamiento respectivo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e Integración Presupuestaria); Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento este se encuentra en proceso de solventación"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad

Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**3.2.** De la verificación que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales y que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente, se conoció lo siguiente:

#### 3.2.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de mayo, junio, julio y octubre de 2021 dos mil veintiuno.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 fracción V y 96 penúltimo párrafo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Comprobante de pago de Contribuciones Federales, correspondiente al pago de ISR del mes de mayo de 2021, comprobante de pago de Contribuciones Federales, correspondiente al pago de ISR del mes de junio de 2021, comprobante de pago de Contribuciones Federales, correspondiente al pago de ISR del mes de octubre de 2021 y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que en este acto presentamos el cumplimiento de la obligación fiscal del impuesto sobre la renta (ISR) de los meses de mayo, junio, julio y octubre de 2021, señalando que los meses de mayo, junio y julio no fueron enterados al SAT por parte de la Administración 2018 – 2021.*

*El mes de octubre fue enterado y pagado el pasado 16 del mes de octubre de 2021, por lo cual en este acto presentamos la documentación suficiente y competente que comprueba la obligación de su cumplimiento.*

*Para sustentar lo anterior se presenta la siguiente información dentro del anexo marcado como Anexo 8".*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.2.2. Observación Preliminar número 09**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación y entero de las retenciones del Impuesto Sobre la Renta (ISR) por concepto de Sueldos y Salarios de los meses de mayo, junio, julio y octubre de 2021 dos mil veintiuno, por no pagar en tiempo y forma causando daño y perjuicio a la hacienda pública por la cantidad de **13 mil 376 pesos.**

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 86 fracción V, 94 párrafo primero y 96 párrafos primero y penúltimo de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 26 fracciones I y II del Código Fiscal de la Federación; 19 fracciones II y III del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que este acto se encuentra en proceso de solventación."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que*

*no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización de la Entidad Fiscalizada, se constató que no se dio el cumplimiento a la presentación de la declaración anual del entero de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina de 2021 dos mil veintiuno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA**, de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copia certificada del Comprobante de la Declaración Anual de Impuestos Estatales, correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón, del ejercicio fiscal 2021 y manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que en este acto presentamos el cumplimiento de la Obligación Fiscal de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina anual de 2021.*

*Para sustentar lo anterior se presenta la siguiente información dentro del anexo marcado como **Anexo 10...**"*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las*

*justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar”.*

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 10.**

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

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

##### **4.1.1. Observación Preliminar número 11**

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, efectuó una erogación, afectando la cuenta 5133-331-33104 Otras Asesorías para la operación de Programas, por el pago de Honorarios por Asesoría Legal, por la cantidad de **32 mil 830 pesos** y dentro de la documentación soporte presentada, no anexan el contrato de Prestación de Servicios respectivo.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental (Registro e Integración Presupuestaria); Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *“Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los eventos y pólizas señalados corresponde a la administración*



2018 – 2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar”.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *“no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar”*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 5. Otros cumplimientos.

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

## 5.2. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la Entidad Fiscalizada, efectuó pagos de ADEFAS, por la cantidad de **844 mil 680 pesos**, registrados en la cuenta contable 2119-991-99101 Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, pagos que no fueron considerados en el Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los eventos y pólizas señalados corresponde a la administración 2018 – 2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar"*.

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

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

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

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



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

## **7.2. Observación Preliminar Número 13**

Con base al análisis de la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no acreditaron la presentación del informe anual de actividades del Síndico, durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 treinta y uno de octubre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que los eventos y pólizas señalados corresponde a la administración 2018-2021, por lo que no tenemos documentación o argumentos que presentar."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3. Observación Preliminar Número 14

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación, durante el ejercicio fiscal 2021.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que está en proceso de creación."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 7.3.1 Observación Preliminar Número 15

Derivado del análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se acreditó el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 172 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 el 30 treinta de marzo de 2021 dos mil veintiuno.

Mediante oficio número **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Sobre este señalamiento hemos de manifestar que estamos en proceso."*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron de manera verbal lo siguiente: *"no exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones; dentro del plazo legal que me fue concedido, debido a que no tuve acceso al archivo municipal, por parte de la secretaria particular de la Presidenta Municipal, quien fue la persona que nos comunicó que hasta los primeros días de noviembre de 2022 se podía acceder, por lo cual pido una prórroga para entregar la documentación requerida, siendo todo lo que deseo manifestar"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M016/053/IPI-14**, 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 verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; 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 **169/2022/ADMON2021-2024/PRESIDENCIA** de fecha 31 de octubre de 2022, adjuntando 20 fojas útiles foliadas, 12 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 USB, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE OBRA

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación,

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

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

## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo a Fiscalizar	985,961	Pesos
Muestra Auditada	985,961	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

#### 1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

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

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

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

### **2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

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

### **2.3. EJECUCIÓN**

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

### **2.4. PAGOS**

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

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

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

### **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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



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

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

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

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 12 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 31 de octubre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número COE/288/2022 de la misma fecha y el escrito sin número de fecha 31 de octubre de 2022, en los cuales la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Coeneo, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 2 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 985 mil 961 pesos. De igual manera, se pudo conocer que las 2 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación, 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 COENEO 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.	2	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	Coeneo de la Libertad.	Contrato por Invitación Restringida	500,064
				Recursos Propios	273,618
2.	26	PAVIMENTACION HIDRULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	Coeneo de la Libertad	Contrato por Invitación Restringida	485,895
				Recursos Propios	485,895
<b>TOTAL</b>					<b>985,961</b>
<b>RECURSOS PROPIOS</b>					<b>759,513</b>

FUENTE: Información presentada por la entidad durante la fiscalización.

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

**1. Observación Preliminar número 01.**

Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, de la obra con folio número 02, conforme a la Ley aplicable.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, con relación a la obra que se relaciona a continuación:





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	2.	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, de la obra con folio número 02, conforme a la Ley aplicable	500,065
TOTAL							500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficios número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 8, 12, 15, 16, 17, 18, 23, 24; II, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39; III, 40, 41, 42, 44, 45; IV, 49, 50, 51, 54, 55, 56; V, 58, 59, 62, 65, 67, 71, 72, 73, 75, 76, 77; VI, 82; VII, 83, 88, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	2	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.	500,065
2.	26	PAVIMENTACION HIDRULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,99	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.	485,895
<b>TOTAL:</b>							<b>985,961</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020 al 2021.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, dos mil veinte al 2021, dos mil veintiuno.	500,065
2.	26	PAVIMENTACION HIDARULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,995	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, dos mil veinte al 2021, dos mil veintiuno.	485,895
<b>TOTAL:</b>							<b>985,961</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 15, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 30, párrafo primero, fracción III y IV, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.	500,065
2.	26	PAVIMENTACION HIDRULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,995	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.	485,895
<b>TOTAL:</b>							<b>985,961</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción II, numeral, 25, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

### 5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, que ampara la obra con folio número 02.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, que ampara la obra con folio número 02.	500,065
TOTAL:							500,065

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 párrafo segundo, 36, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción IV, numeral 46, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

## 6. Observación Preliminar número 06.

Omisión en la presentación de la fianza de anticipo de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó



la omisión en la presentación de la fianza de anticipo, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de anticipo de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción II de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción IV, numeral 52, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

### 7. Observación Preliminar número 07.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó

la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, fracción III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción IV, numeral, 53, y 104, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.



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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafos primero y sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 60, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 9. Observación Preliminar número 09.

Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos, conforme a la normativa aplicable, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 46, párrafos primero y sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 09.

## 10. Observación Preliminar número 10.

Omisión en la Integración de Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, de la Obra con folio número 02.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración del Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 38, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 74, y 92, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 11. Observación Preliminar número 11.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número, 26.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	26	PAVIMENTACION HIDRAULICA DE LA AV MORELOS SUR DE LA LOCALIDAD DE COENEO MUNICIPIO DE COENEO	MCM/IR-01/2020RP	2 octubre 2020	3,999,995	Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número 26.	485,895
<b>TOTAL:</b>							<b>485,895</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 108, del Reglamento de la Ley de



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M016/055/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 12. Observación Preliminar número 12.

Omisión en la presentación de los números generadores que soportan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, de la obra con folio número 02.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de los números generadores que soportan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo y 42, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y 146, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

### 13. Observación Preliminar número 13.

Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, de la obra con folio número 02, conforme a la normatividad aplicable.

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 Coeneo, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	02	EQUIPAMIENTO DEL NUEVO POZO PROFUNDO DE AGUA POTABLE EN LA LOCALIDAD DE COENEO DE LA LIBERTAD.	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	NO SE PRESENTÓ	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	500,065
<b>TOTAL</b>							<b>500,065</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número COE/097/2022, de fecha 12 de julio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 14 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En respuesta el Municipio, a través del oficio número COE/288/2022 de fecha del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número de la misma fecha, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 13.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número COE/288/2022 con fecha de recibido del 31 de octubre de 2022 y el escrito sin número con la misma fecha, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.



## FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Coeneo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 18 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 84 millones 981 mil 580 pesos; durante el ejercicio el techo financiero fue modificado, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	2,712,787	2,495,704	5,208,491	2,495,704	92
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	133,430	-16,506	116,924	-16,506	-12
Derechos	3,615,598	1,082,416	4,698,014	1,082,416	30
Productos	56,356	-17,460	38,896	-17,460	-31
Aprovechamientos	103,899	-14,171	89,728	-14,171	-14
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	27,609	-4,769	22,840	-4,769	-17
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	78,331,901	-8,694,147	69,637,754	-8,694,147	-11
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>84,981,580</b>	<b>-5,168,933</b>	<b>79,812,647</b>	<b>-5,168,933</b>	<b>-6</b>

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 87 millones 718 mil 3 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	2,712,787	5,208,491	5,688,67	2,975,885	110
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	133,430	116,924	0	-133,430	-100
Derechos	3,615,598	4,698,014	4,455,182	839,584	23
Productos	56,356	38,896	4,102	-52,254	-93
Aprovechamientos	103,899	89,728	200,743	96,844	93
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	27,609	22,840	0	-27,609	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	78,331,901	69,637,754	77,369,304	-962,597	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>84,981,580</b>	<b>79,812,647</b>	<b>87,718,003</b>	<b>2,736,423</b>	<b>3</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 2 millones 736 mil 423 pesos, equivalente al 3 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 2 millones 975 mil 885 pesos, equivalentes al 110 por ciento; Derechos por la cantidad de 839 mil 584 pesos, equivalente al 23 por ciento y Aprovechamientos por la cantidad de 96 mil 844 pesos, equivalente al 93 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Productos por la cantidad de 52 mil 254 pesos, equivalentes al 93 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo más ingresos por la cantidad de 7 millones 905 mil 356 pesos que representan un aumento del 10 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	5,208,491	5,688,672	5,688,672	480,181	9
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	116,924	0	0	-116,924	-100
Derechos	4,698,014	4,455,182	4,455,182	-242,833	-5
Productos	38,896	4,102	4,102	-34,794	-89
Aprovechamientos	89,728	200,743	200,743	111,015	124
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	22,840	0	0	-22,840	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	69,637,754	77,369,304	77,369,304	7,731,550	11
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0.	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>79,812,647</b>	<b>87,718,003.21</b>	<b>87,718,003</b>	<b>7,905,356</b>	<b>10</b>

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	24,708,771	-418,804	24,289,966	22,248,655	22,248,655	2,041,311	31
2000	Materiales y Suministros	11,702,169	1,861,125	13,563,294	12,164,866	12,164,866	1,398,428	21
3000	Servicios Generales	15,837,121	1,002,042	16,839,163	14,695,661	14,046,006	2,143,512	33
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,040,000	3,481,845	10,521,845	9,639,539	9,639,539	882,305	14
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	860,000	-741,386	118,614	73,614	73,614	45,000	1
6000	Inversión Pública	24,833,520	4,892,019	29,725,539	29,714,114	29,714,114	11,425	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	844,680	844,680	844,680	844,680	0	0
Total		84,981,580	10,921,520	95,903,100	89,381,119	88,731,474	6,521,981	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 4 de febrero de 2021, por la cantidad de 84 millones 981 mil 580 pesos.

### B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 10 millones 921 mil 520 pesos, dando un monto de 95 millones 903 mil 100 pesos, que representó el 11 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 6000 Inversión Pública; caso contrario el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

### **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

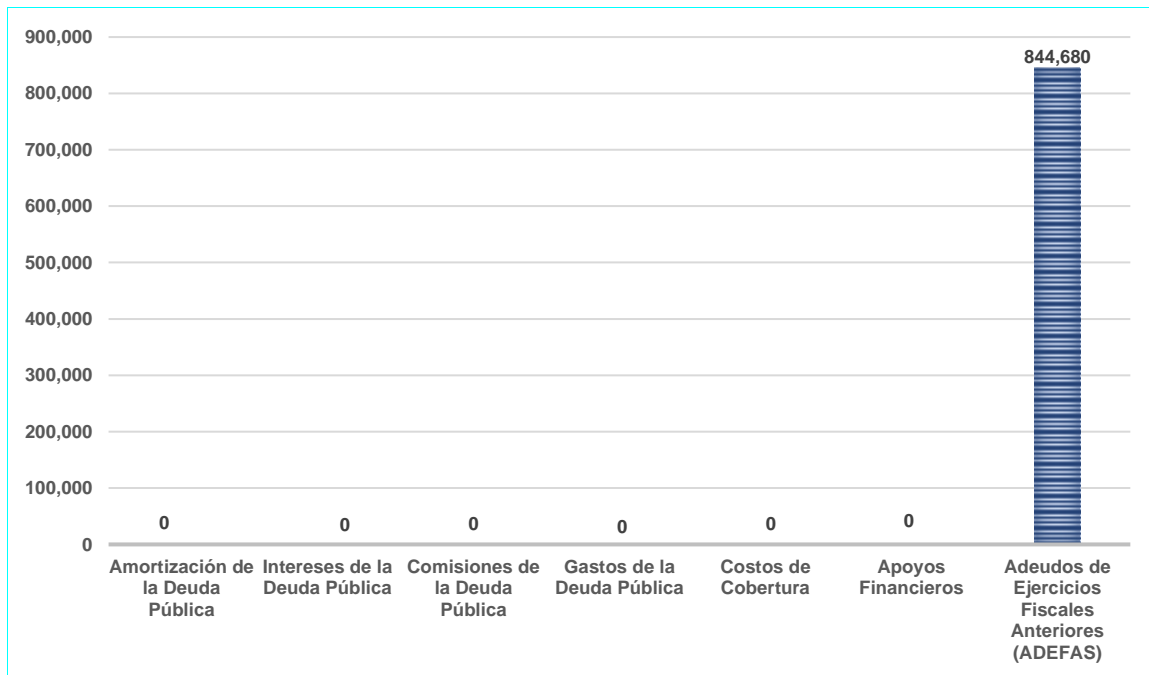
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 6 millones 521 mil 980 pesos, lo que representa el 7 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. para el ejercicio 2021. Asimismo del total del subejercicio registrado. se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales tuvo un subejercicio del 31 por ciento y capítulo 3000 Servicios Generales el 33 por ciento.

### **D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO**

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no aprobó cantidad a ejercer al inicio del ejercicio, en el transcurso del mismo, amplió el presupuesto por la cantidad de 844 mil 680 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 el mismo monto, 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 Coeneo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 87 millones 718 mil 3 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 89 millones 381 mil 119 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 1 millón 663 mil 116 pesos, como se detalla a continuación:

<b>Total de Ingresos Devengados 2021</b>	<b>87,718,003</b>
Total de Egresos Devengados 2021	89,381,119
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-1,663,116</b>

## FRACCIÓN IV

---

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



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

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

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

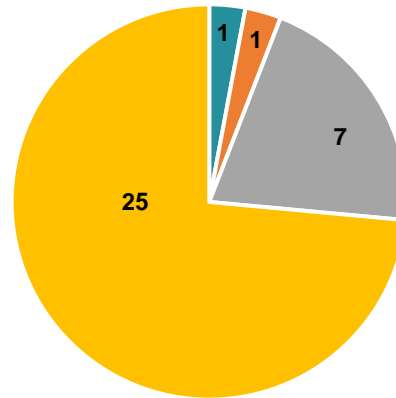
N°	UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Gastos Administrativos	5,116,411.50	3,874,213.69	100	76
2	Presidencia	Regidurías	2,753,592.00	2,394,512.75	100	87
3	Presidencia	Subsidios a la Población General	2,532,000.00	3,355,919.72	100	133
4	Presidencia	Subsidios a la Producción y Desarrollo Agrícola	0.00	33,940.00	100	100
5	Sindicatura	Gastos Administrativos	808,008.50	793,380.46	100	100
6	Secretaría	Gastos Administrativos	950,823.00	848,510.50	100	100
7	Secretaría	Gastos Administrativos	3,580,000.00	2,634,591.54	100	100
8	Tesorería	Gastos Administrativos	2,028,884.00	1,627,852.81	100	100
9	Tesorería	Remanentes fondo General 2020	0.00	941,647.07	100	100
10	Tesorería	Obtención, Aplicación y rendición de cuentas Recursos Propios	6,092,332.00	9,955,337.64	100	100
11	Tesorería	Remanentes de Recursos Propios	0.00	701,870.94	100	100
12	Tesorería	Pago de ADEFAS Remanentes Fondo III	0.00	226,446.72	100	100
13	Oficialía Mayor	Gastos Administrativos	11,418,622.00	9,571,973.39	100	100
14	Oficialía Mayor	Serv. De Limpieza, Alumbrado Pub. y Mantenimiento de Jardines	2,691,600.00	2,293,273.00	100	85
15	Oficialía Mayor	Gastos Administrativos	1,254,822.00	902,082.50	100	72

N°	UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
16	Dirección de Obras Públicas	O.P. Agua Admón. Cont. Bens P. Fondo III.	24,833,520.00	5,044,697.20	100	20
17	Dirección de Obras Públicas	O.P. Agua Admón.. Cont. Bens Port. Benef.	0.00	80,000.00	100	100
18	Dirección de Obras Públicas	O.P. Agua Admón.. Cont. Bens P. Recursos Fiscales	0.00	61,281.35	100	100
19	Dirección de Obras Públicas	O.P. Alcant. Dren. y Letrin. Admón.. Cont. Bienes P. F III	0.00	4,365,134.19	100	100
20	Dirección de Obras Públicas	O.P. Alcant. Dren. y Letrin. Admón. Cont. Bienes P. F IV Remane	0.00	1,000,000.00	100	100
21	Dirección de Obras Públicas	O.P. Elect. Rur. Col. Pob. Admón. Cont. Bienes P.F.III	0.00	732,238.50	100	100
22	Dirección de Obras Públicas	O.P. Infraest. Educativo Admon. Cont. Bienes. P. F.III	0.00	11,274,248.94	100	100
23	Dirección de Obras Públicas	O.P. Infraest. Educativo Admon. Cont. Bienes. P. F.IV	0.00	400,000.00	100	100
24	Dirección de Obras Públicas	O.P. Parques, Jardines Admón.. Cont. Bienes P. F.III	0.00	1,874,278.45	100	100
25	Dirección de Obras Públicas	O.P.Pav.Calles Admon.Cont.Bienes.Pub. F.III	0.00	1,531,497.99	100	100
26	Dirección de Obras Públicas	O.P.Pav. Calles Admón. Cont.Bienes. Pub. F.IV	0.00	900,000.00	100	100
27	Dirección de Obras Públicas	O.P.Pav. Calles Admon. Cont. Bienes. Pub. O. C. Edo.	0.00	2,450,737.08	100	100
28	Contraloría	Gastos Administrativos	389,495.00	308,098.47	100	79
29	Agua Potable	Gastos Operativos Servicio de Agua Potable	473,429.00	437,656.23	100	92
30	DIF Municipal	O.P. Alcant. Dren. y Letrin. Admon. Cont. Bienes P. F III	2,358,987.00	2,874,320.60	100	122
31	DIF Municipal	Subsidios para la Integración Familiar y Social	3,408,000.00	2,803,738.07	100	82
32	Seguridad Pública	Policía Preventiva Municipal Remanentes	14,291,054.00	11,755,805.68	100	82
33	Seguridad Pública	Policía Preventiva Municipal Remanentes	0.00	670,661.79	100	100
34	Seguridad Pública	Policía Preventiva Municipal Participaciones	0.00	11,527.00	100	100

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

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

### CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de treinta y cuatro programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, 25 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

---

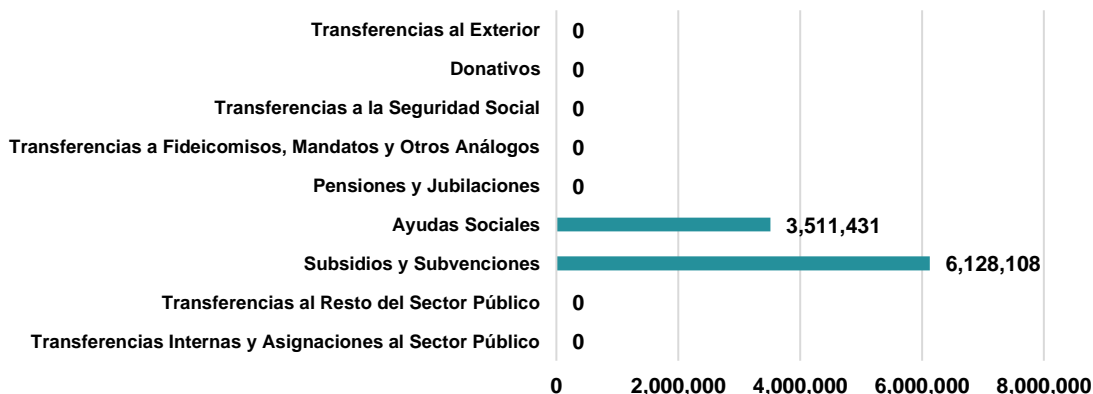
# EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que en relación al devengado, registró un decremento del 37 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	7,040,000	9,639,539	-37

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 9 millones 639 mil 539 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Subsidios y Subvenciones con un importe de 6 millones 128 mil 108 pesos que representó el 64 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## FRACCIÓN VI

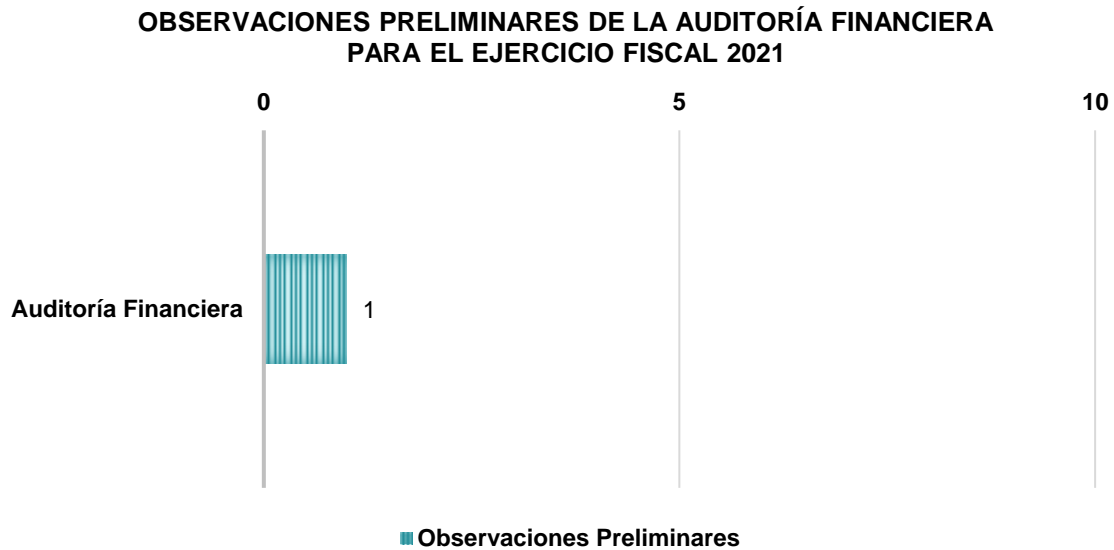
---

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

## AYUNTAMIENTO DE COENEO, 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 de conciliación del Estado de Situación Financiera de Ley General de Contabilidad Gubernamental con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios con el registro contable.	Ratificada

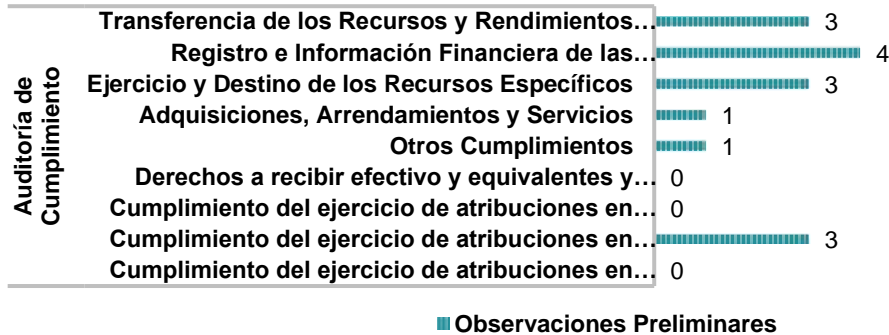
### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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



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

10



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.

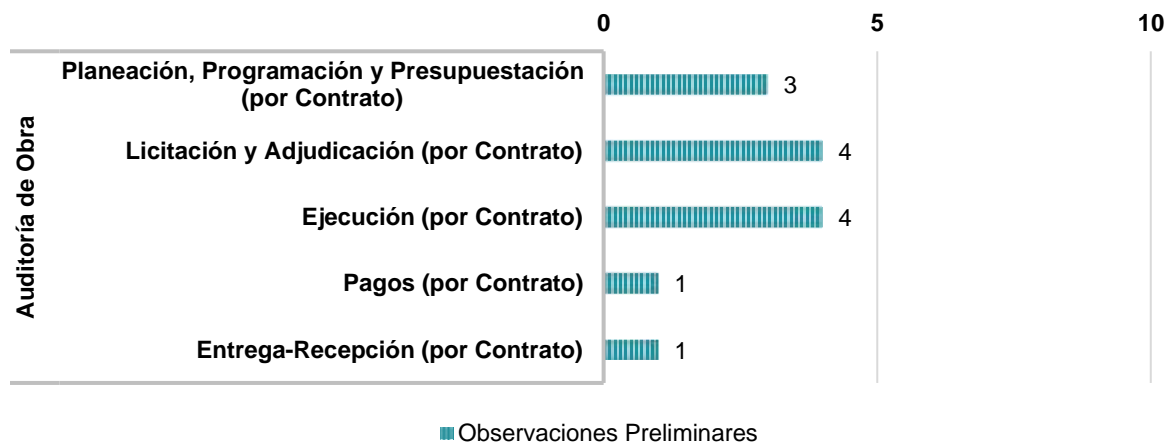
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
<b>Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros</b>		
01	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Rectificada
02	Incumplimiento a la integración al cumplimiento de las Notas a los Estados Financieros, en la Cuenta Pública.	Ratificada
03	Incumplimiento de integración en la Cuenta Pública el Inventario Físico.	Ratificada
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
04	Incumplimiento de las medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales.	Ratificada
05	Registro de los depósitos bancarios de los ingresos de recursos fiscales que no fueron depositados oportunamente.	Ratificada
06	No existe evidencia de la entrega de Subsidios a la Producción por la cantidad de \$2,785,300.00 (Dos millones setecientos ochenta y cinco mil trescientos pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
07	Aplicación de recurso sin la documentación que lo compruebe y justifique por la cantidad de \$12,992.00 (Doce mil novecientos noventa y dos pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
08	Incumplimiento en la Obligación Fiscal del Impuesto Sobre la Renta (ISR), respecto de realizar la presentación de los pagos provisionales al Servicio de Administración Tributaria.	Rectificada
09	Pagos de recargos y actualizaciones por incumplimiento de las obligaciones fiscales en tiempo y forma, por la cantidad de \$13,376.00 (Trece mil trescientos setenta y seis pesos 00/100 M.N.).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
10	Incumplimiento en la Obligación Fiscal de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina al Servicio de Administración Tributaria.	Eliminada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
11	Aplicación de recurso sin la documentación que lo compruebe y justifique por la cantidad de \$32,830.19 (Treinta y dos mil ochocientos treinta pesos 19/100 M.N.).	Ratificada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
12	Pago de ADEFAS sin contar con la autorización en el presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, por la cantidad de \$844,679.82 (Ochocientos cuarenta y cuatro mil seiscientos setenta y nueve pesos 82/100 M.N.).	Ratificada
13	Incumplimiento en la presentación del informe anual de actividades del Síndico, en los plazos establecidos por la Ley.	Ratificada
14	Incumplimiento en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
15	Incumplimiento en el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada

## AUDITORÍA DE OBRA

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

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



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

tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Incumplimiento del artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra, derivado de la omisión de la integración de algunas documentales, de la obra con folio número 02, conforme a la Ley aplicable.	Ratificada
02	Omisión de la autorización de las obras en el Programa Anual de Obras Públicas, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de las obras con folio números 02 y 26.	Ratificada
03	Omisión de la autorización del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán, de la transferencia de recursos del ejercicio fiscal 2020, al 2021.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
04	Omisión en la presentación de la autorización mediante Acta de Cabildo de los Montos, Límites o Rangos Formulados para poder llevar a cabo Obra Pública bajo la Modalidad de Contrato de las obras con folios números 02 y 26.	Eliminada
05	Omisión en la integración del contrato de obra en el Expediente Técnico Unitario, que ampara la obra con folio número 02.	Eliminada
06	Omisión en la presentación de la fianza de anticipo de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
07	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
08	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 02.	Ratificada
09	Omisión en la presentación de la fianza de vicios ocultos de la obra con folio número 02, conforme a la normativa aplicable.	Eliminada
10	Omisión en la Integración de Convenio (s) modificatorios en tiempo y/o plazo, con la documentación soporte como lo son: catálogo de conceptos de convenio, presupuesto, programación, proyecto, ejecutivo modificado y la modificación de las fianzas en el Expediente Técnico Unitario, de la Obra con folio número 02.	Ratificada
11	Incumplimiento del Ayuntamiento de Coeneo, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en la obra con folio número, 26.	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
12	Omisión en la presentación de los números generadores que soportan las estimaciones 1, 2, 3 y 4 finiquito, de la obra con folio número 02.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
13	Omisión en la presentación del documento donde conste el finiquito de los trabajos, de la obra con folio número 02, conforme a la normatividad aplicable.	Eliminada

## FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

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

## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Manual de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.
- Ley de Archivos Administrativos e Históricos del 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.

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



## FRACCIÓN IX

---

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

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

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

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

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

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

## **CRITERIO DE SELECCIÓN**

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

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	Gastos Administrativos	*Desarrollo Comunitario *Gobierno transparente *Coeneo productivo *Municipio ordenado *Gobierno transparente.	5-Tranquilidad, Justicia y Paz	I-México Incluyente 2-México con Responsabilidad
2	Presidencia	Regidurías			
3	Presidencia	Subsidios a la Población en General			
4	Presidencia	Subsidios a la Producción y Desarrollo Agrícola			
5	Sindicatura	Gastos Administrativos			
6	Secretaría	Gastos Administrativos			
7	Secretaría	Gastos de Orden Social			
8	Tesorería	Gastos Administrativos			
9	Tesorería	Remanentes Fondo General 2020			
10	Tesorería	Obtención, Aplicación y Rendición de Cuentas Recursos Propios			
11	Tesorería	Remanentes Recursos Propios			
12	Tesorería	Pagos de ADEFAS Remanente Fondo III			
13	Oficialía Mayor	Gastos Administrativos			
14	Oficialía Mayor	Ser. de Limpieza Alumbrado Pub y Mantenimiento de Jardines			
15	Dirección de Obras Públicas.	Gastos Administrativos			
16	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Agua Admón. Cont. Bens P.Fondo III.			
17	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Agua Admón. Cont. Bens P. Aport. Benef.			
18	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Agua Admón.Cont. Bens P. Recursos Fiscales			
19	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Alcant. Dren y Letri. Admón. Cont. Biens P. F III			
20	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Alcant. Dren. y Letri. Admon. Cont. Biens. P. F IV Remane			
21	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Elec. Rur. Col. Pob. Admón. Cont. Biens P.FIII			
22	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Infraest. Educativo Admón. Cont. Biens. P. FIII			
23	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Infraest. Educativo Admón. Cont. Biens. P. FIV			
24	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Parques, Jardines Admón. Cont. Bienes P. FIII			
25	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P. Pav. Calles Admón.Cont.Bienes.Pub. FIII			
26	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P.Pav.Calles Admon.Cont.Bienes.Pub. FIV			



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
27	Dirección de Obras Publicas (Obras)	O.P.Pav. Calles Admón. Cont.Bienes Pub. O. C. Edo.			
28	Contraloría	Gastos Administrativos			
29	Agua Potable	Gastos Operativos Servicios de Agua Potable			
30	DIF Municipal	Gastos Administrativos			
31	DIF Municipal	Subsidios para la Integración Familiar y Social			
32	Seguridad Publica	Policía preventiva Municipal			
33	Seguridad Publica	Policía preventiva Municipal Remanentes			
34	Seguridad Publica	Policía preventiva Municipal Participaciones			

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 5: "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" de la Cuenta Pública 2021.

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que los 34 Programas proyectados se relacionan con los objetivos "*1. México Incluyente y 2.- México con Responsabilidad,*" del Plan Nacional de Desarrollo; Asimismo se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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

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

## FRACCIÓN XI

---

# UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS



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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 23 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
016	Coeneo	14	0	1	0	7	0			22	0
<b>Total</b>		<b>14</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	<b>7</b>	<b>0</b>			<b>22</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

## FRACCIÓN XII

---

# LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- 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.
- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable en un 70% de los Municipios; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ingresos, Sueldos y Salarios, Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- En el ejercicio del gasto, existe deficiencia por parte de las dependencias y entidades en el control, aplicación y reporte de los ingresos propios, ya que en muchos casos no se identifican los procesos operativos para su administración.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos, hasta en un 50% de los Municipios.
- La existencia de operaciones financieras que no cuentan con registros contables.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son omitidos por los ayuntamientos y con ello incurrir en incumplimientos al no crearlos, tal es el caso de los Institutos Municipales de Planeación, los Comités de Transparencia Municipal y los Comités de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles.

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

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI	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.	
	b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.
	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.	
	I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia,	



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

## FRACCIÓN XV

---

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

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 Fiscalizador, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo el incumplimiento de conciliar el Estado de Situación Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y la relación de bienes que componen el Patrimonio; sobre el cual se instaurará el procedimiento de investigación y se elaborará el Informe de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En opinión de este Órgano Fiscalizador, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo el incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, falta de integración de las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública, incumplimiento de integrar en la Cuenta Pública el Inventario Físico, falta de medidas administrativas y legales para el cobro de los impuestos municipales, depósitos bancarios no registrados y depositados en tiempo, no hay evidencia de la entrega de Subsidios a la Producción, aplicación de recursos sin la documentación que lo compruebe y justifique, falta de presentación de los pagos provisionales del Impuesto Sobre la Renta (ISR), pagos de recargos y actualizaciones por incumplimiento de las obligaciones fiscales en tiempo y forma, falta de presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón, pago de ADEFAS sin contar con la autorización en el presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, no se presentó el informe anual de actividades del Síndico, no se encontró evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación ni del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales

aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**A T E N T A M E N T E**

**C.P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA**  
**AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN**