

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
FRACCIÓN III	62
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	62
FRACCIÓN IV	68
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	68
FRACCIÓN V	71
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	71
FRACCIÓN VI	73
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	73
FRACCIÓN VII	77
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	77
FRACCIÓN VIII	79
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	79
FRACCIÓN IX	81

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	81
FRACCIÓN X	84
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	84
FRACCIÓN XI	86
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	86
FRACCIÓN XII	88
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	88
FRACCIÓN XIII	91
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	91
FRACCIÓN XIV	92
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	92
FRACCIÓN XV	95
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	95
FRACCIÓN XVI	97
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

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, 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 y financiera incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

Aunado a lo anterior, se informa que la revisión y fiscalización se han desarrollado en estricto apego a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés), y se encuentran respaldadas documentalmente con los papeles de trabajo integrados en el expediente respectivo. Todo ello, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables para el control y manejo de los recursos públicos.

No se omite mencionar que el presente Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, se encuentra integrado conforme a lo establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

La Auditoría Superior de Michoacán se ha trazado como una de sus metas primordiales, la valoración de la implementación de las políticas gubernamentales a través de la fiscalización superior, instrumento clave que contribuye a la construcción de elementos objetivos y que coadyuva a la obtención de información útil para la evaluación de la gestión pública.

Con lo anterior, se busca dar elementos de trascendencia para favorecer en la mejora de las tareas de los Entes públicos y consolidar la confianza de la sociedad. Esto se vislumbra con la aportación de resultados que son de utilidad para el ejercicio parlamentario del Congreso del Estado de Michoacán, y que ofrecen un diagnóstico objetivo de la actuación de las instituciones fiscalizadas. Igualmente, mediante sus actuaciones, la Auditoría Superior de Michoacán busca ofrecer a la sociedad un panorama general acerca del manejo de los recursos públicos para el cumplimiento cabal de la rendición de cuentas.

Para el logro de lo hasta ahora expuesto, este Órgano de Fiscalización se planteó como objetivo general:

- Revisar, fiscalizar y evaluar la gestión de las Cuentas Públicas de las Haciendas Estatal y Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento y financiera, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Chilchota, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso
- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones

TIPOS DE AUDITORÍA

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

- **Auditoría de Cumplimiento:** Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².

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

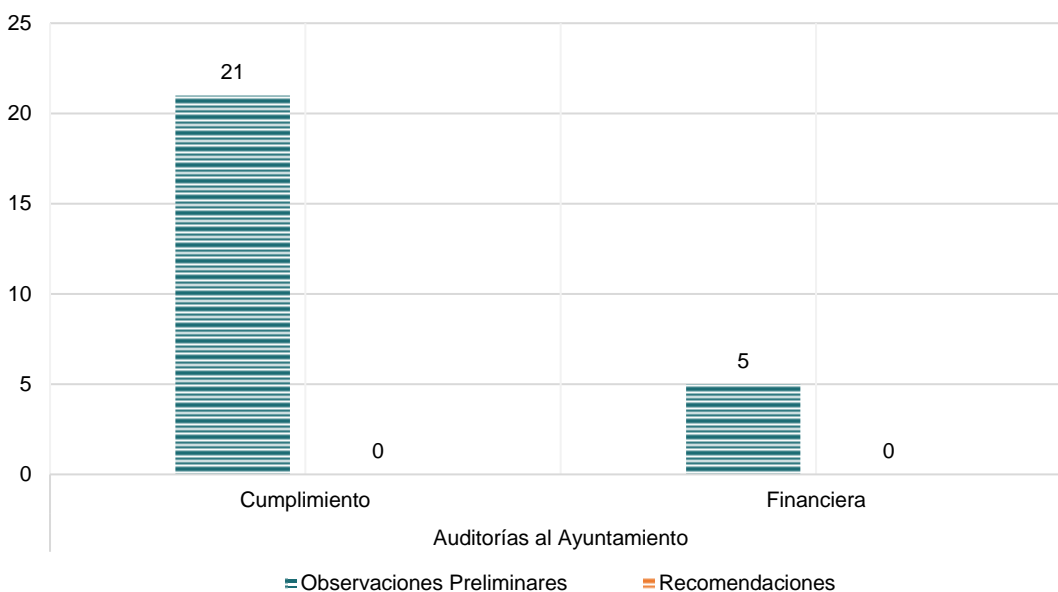
² INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Chilchota, 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.

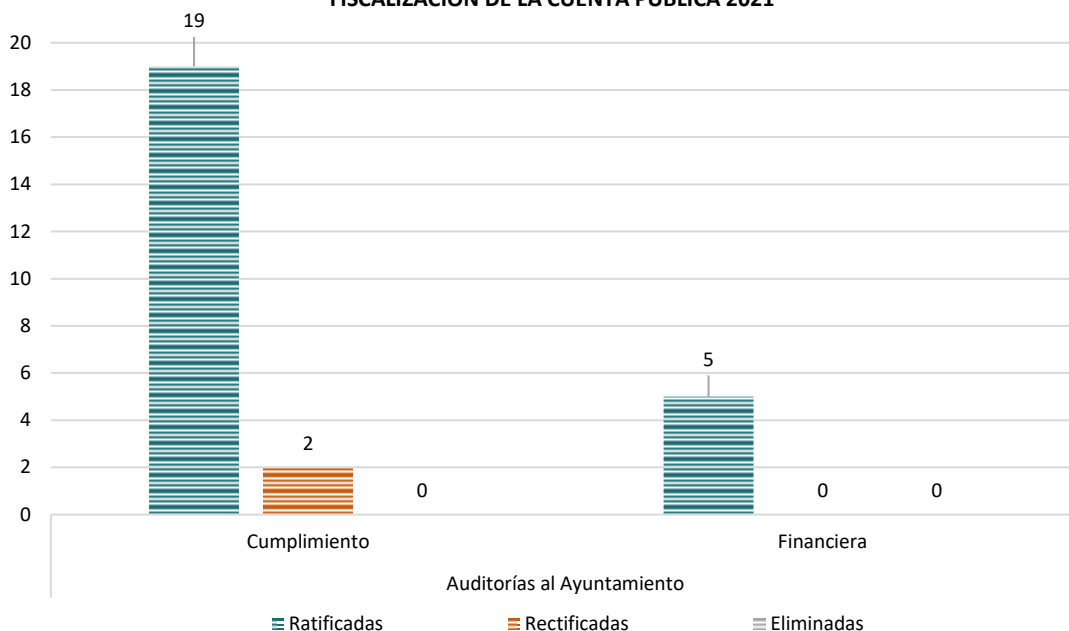
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52, de la Ley de Fiscalización Superior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

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



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

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 Chilchota, 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 Chilchota, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

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

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

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	-7,585,725	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	7,940,266
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,244,633	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	976,470	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	1,671,891	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	5,682
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	-692,731	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	7,945,948
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	94,576,128	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	23,158,906	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	191,400	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	732,644	Provisiones a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	7,945,948
Total Activo No Circulante	118,659,078	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	117,966,347	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	0
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	110,020,399
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,191,515
		Resultados de Ejercicios Anteriores	98,487,397
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-15,658,513
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	110,020,399
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	\$117,966,347

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 117 millones 966 mil 347 pesos, de los cuales -692 mil 731 pesos son circulantes y 118 millones 659 mil 78 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 7 millones 945 mil 948 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 110 millones 20 mil 399 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)	7,945,948	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	110,020,399	=	Total activo (ESF)	117,966,347	117,966,347	x	
2	Total del Activo (ESF)	117,966,347	-	Total del pasivo (ESF)	7,945,948	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	110,020,399	110,020,399	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	27,191,515	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	27,191,515	=	Cero	0	0	x	

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

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

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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{-692,731}{7,945,948}$	-0.09
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{-692,731 - 1,671,891}{7,945,948}$	-0.30
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{-7,585,725}{7,945,948}$	-0.95
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{7,945,948}{117,966,347}$	0.07

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Chilchota, 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 menos 9 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 menos 30 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

menos 95 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 7 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	5,809,035
Impuestos	1,351,468
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	84,915
Derechos	3,438,442
Productos	6,574
Aprovechamientos	927,636
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	116,883,793
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	116,883,793
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	0
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	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	122,692,828
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	73,525,056
Servicios Personales	41,959,743
Materiales y Suministros	14,467,158
Servicios Generales	17,098,155
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	10,418,842
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0

CONCEPTO	2021
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	3,293,159
Ayudas Sociales	6,980,799
Pensiones y Jubilaciones.	144,885
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	11,557,415
Inversión Pública No Capitalizable	11,557,415
Total de Gastos y Otras Pérdidas	95,501,314
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	27,191,515

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	5,809,035	5
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	116,883,793	95
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	122,692,828	100

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

La tabla que antecede muestra el 95 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 5 por ciento de Ingresos son Propios o de Gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

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	73,525,056	77
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	10,418,842	11
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	11,557,415	12
Total de Gastos y Otras Pérdidas	95,501,314	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 77 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras

Ayudas otorgadas con un 11 por ciento, así como el gasto de Inversión Pública con un 12 por ciento.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	41,959,743	57
Materiales y Suministros	14,467,158	20
Servicios Generales	17,098,155	23
Total	73,525,056	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 57 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 20 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 23 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{5,809,035 \times 100}{122,692,828}$	5
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{116,883,793 \times 100}{122,692,828}$	95
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{1,351,468 \times 100}{122,692,828}$	1
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,351,468 \times 100}{5,809,035}$	23

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Chilchota, 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 5 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 95 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 1 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 23 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{73,525,056 \times 100}{95,501,314}$	77
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{41,959,743 \times 100}{73,525,056}$	57
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{41,959,743 \times 100}{95,501,314}$	44
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS= Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{14,467,158 \times 100}{95,501,314}$	15
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{17,098,155 \times 100}{95,501,314}$	18

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

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 77 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios

personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 57 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 44 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 15 por ciento y en Servicios Generales fue del 18 por ciento

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	PESOS/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{122,692,828 \times 100}{95,501,314}$	128
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	122,692,828 – 95,501,314	27,191,515
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{73,525,056 \times 100}{5,809,035}$	1,265

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Chilchota, 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 128, 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 27 millones 191 mil 515 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1,265 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE CHILCHOTA, MICHOACÁN

AUDITORIA FINANCIERA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	5,809,035	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,809,035	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,809,035	Pesos
Muestra Auditada	4,995,152	Pesos
Representatividad de la muestra	86	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 809 mil 35 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 86 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
 - 1.1. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
 - 1.2. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
 - 1.3. Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
 - 1.4. Verificar que los saldos presentados en las cuentas que integran el Estado de Situación Financiera correspondan a la naturaleza que le corresponde según los Instructivos de Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
 - 1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.
 - 1.6. Identificar los saldos y movimientos que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, mediante argumentación hecha en Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la confirmación de que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, se conoció que no se realizó la conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Letra B, Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, Punto 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, informo a esta autoridad fiscalizadora que me reservo el derecho de presentar documentación y formular aclaraciones, toda vez, que las observaciones preliminares corresponden a la administración del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, 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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M025/039/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la verificación de que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, se determinó que se omitió la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Apartado B, Numeral 6 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, informo a esta autoridad fiscalizadora que me reservo el derecho de presentar documentación y formular aclaraciones, toda vez, que las observaciones preliminares corresponden a la administración del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, 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/AF/M025/039/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. De la verificación de que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal; se conoció que no se cumplió con dicho principio, ya que al cierre del ejercicio fiscal 2021, bajo el momento contable devengado, el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, no es igual o mayor a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los

Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, informo a esta autoridad fiscalizadora que me reservo el derecho de presentar documentación y formular aclaraciones, toda vez, que las observaciones preliminares corresponden a la administración del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, 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/AF/M025/039/IP103**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la verificación de que los saldos presentados en las cuentas que integran el Estado de Situación Financiera correspondan a la naturaleza que le corresponde según los Instructivos de Manejo de Cuentas del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), se verificó que en las cifras contenidas en el Estado de Situación Financiera y Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 se presentan saldos contrarios a su naturaleza, situación que provoca que los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no muestren la situación financiera y presupuestal real de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, y 19 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 y 66 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulado número 4, Revelación Suficiente y número 5, Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, informo a esta autoridad fiscalizadora que me reservo el derecho de presentar documentación y formular aclaraciones, toda vez, que las observaciones preliminares corresponden a la administración del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, 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/AF/M025/039/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

De la identificación de los saldos y movimientos que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las

actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada, se verificó que durante el ejercicio sujeto a revisión se realizó la aplicación de recursos que no se encuentran comprobados ni recuperados, cuyo saldo se refleja como parte del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo, por un monto de 11 mil pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 54 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, informo a esta autoridad fiscalizadora que me reservo el derecho de presentar documentación y formular aclaraciones, toda vez, que las observaciones preliminares corresponden a la administración del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, 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/AF/M025/039/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes

Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, y se verificó que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La argumentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones en Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	5,809,035	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,809,035	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,809,035	Pesos
Muestra Auditada	4,995,152	Pesos
Representatividad de la muestra	86	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 809 mil 35 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 86 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transparencia del ejercicio de los recursos

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

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

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos,

Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

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

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

3.6. Constatar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3% o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. 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 los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

6.2. Verificar 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 de la Entidad fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

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

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

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

8.2. Verificar el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales correspondientes a los avances del ejercicio del presupuesto de egresos del ejercicio

fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable.

8.3. 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 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la presentación de argumentos y la entrega de documentación sin oficio y anexando 37 fojas de copias certificadas, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transparencia del ejercicio de los recursos

1.1. De la comprobación de 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 conocieron los siguientes resultados

1.1.1. Observación Preliminar número 01

De la verificación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionado con la transparencia, únicamente mantiene información correspondiente a los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2,3 ,4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar "*. Anexando 1 fojas de copia certificada de publicaciones realizadas en su página de internet, donde menciona lo siguiente: *"Se da contestación al requerimiento anexando capturas de pantalla sobre la difusión de la información financiera en internet ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.2 Observación Preliminar número 02

De la comprobación a la Información Financiera publicada en la página oficial de internet, <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que la entidad fiscalizada, no difundió la totalidad de la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021, realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2,3 ,4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar"*. Anexando 7 fojas de copias certificadas de publicaciones realizadas en su página de internet, donde se muestra las normas que se encuentran publicadas.

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/M025/038/IPI-02, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet: <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que no se difundió su Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".*

Anexando 2 fojas de copias certificadas de publicaciones realizadas en su página de internet relativa a oficio de fecha 22 de marzo de 2022, donde realiza justificación por la no publicación del inventario.

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/M025/038/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad

Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 03

De la verificación a la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet: <https://chilchota.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>, se conoció que no se difundió la totalidad de la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar".*

Anexando 7 fojas de copias certificadas de publicaciones realizadas en su página de internet.

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/M025/038/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 05

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, así como a la cuenta pública del ejercicio 2021, presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán, se determina que no se presentó en su totalidad la información relativa a las Notas a los Estados Financieros durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) 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/M025/038/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería 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; y que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

2.2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos realizados con cargo a la cuenta 5244-44801 Ayudas por desastres naturales y otros, por la cantidad de 50 mil pesos; así como a la cuenta 5241044144110 Otras Ayudas, por la cantidad de 29 mil 540 pesos; dando un total de 79 mil 540 pesos; los cuales fueron pagados con recursos fiscales y no cuentan con la justificación y comprobación de su erogación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar"*. Anexando 16 fojas certificadas de trasposos bancarios, CFDI, identificaciones y documentación de beneficiarios, oficio de solicitud de apoyo, requisición de compras y evidencia fotográfica del servicio recibido por mantenimiento de maquinaria.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado por un monto de 29 mil 540 pesos, quedando pendiente de justificar la cantidad de 50 mil pesos, por lo que **se rectifica 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/M025/038/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 mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque,

los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos realizados con cargo a los recursos fiscales del ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 1 millón 238 mil 729 pesos, los cuales no cuentan con la justificación y comprobación de su erogación

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) 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/M025/038/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.3. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque,

los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se identificaron pagos por concepto de actualizaciones, recargos por pago extemporáneo de impuestos y créditos fiscales, por un monto de 159 mil 484 pesos; los cuales se realizaron con cargo al presupuesto de egresos del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se justifican toda vez que el presupuesto es para costear las actividades, las obras y los servicios públicos de la entidad fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25, 28 y 50 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) siendo todo lo que deseo manifestar. Anexando copia certificada de CFDI de fecha 16 de noviembre de 2022 por reintegro por responsabilidades y ficha de depósito de fecha 16 de noviembre de 2022 por la cantidad de 3 mil 607 pesos.*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado por un monto de 3 mil 607 pesos, quedando pendiente de justificar la cantidad de 155 mil 877 pesos, 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/M025/038/IPI-08**, 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 de que en el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, de que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, se conocieron los siguientes resultados:

3.2.1. Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó el cálculo, provisión, declaración y pago correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre*

del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) 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/M025/038/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó evidencia de la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón (3% Sobre Nómina) durante el ejercicio 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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,*

exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) 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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

3.6. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación presentada por parte de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, hubo Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior, el cual es mayor al permitido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y SEXTO TRANSITORIO, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"... Respecto a la preliminar numero 11 informo a esta autoridad fiscalizadora que no se excedieron los limites señalados en el artículo 10 de la Ley de Disciplina Financiera toda vez que los conceptos de cuotas para el fondo de ahorro y fondo de trabajo son cuotas destinada para el ahorro personal de los trabajadores que los mismos aportaron, es decir, son retenciones y el otro concepto corresponde a prestaciones establecidas en las Condiciones Generales de Trabajo. Dichos conceptos encuadran en las excepciones a que refiere el citado artículo de la Ley de Disciplina Financiera, 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/M025/038/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

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

4.4. Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, 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 verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Observación Preliminar número 12

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, se conoció que durante el ejercicio

fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, realizó erogaciones por concepto de Ayudas y Subsidios de los cuales no expidió dichos Comprobantes Fiscales Digitales por Internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracciones I y II, 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de Llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 17 de noviembre de 2022, se hizo constar que la administración por el periodo del 16 de junio al 31 de agosto de 2021 no acudió a reunión de trabajo para la presentación de las justificaciones y aclaraciones; no obstante que fue debidamente notificada, con fecha 1 de noviembre de 2022, tal y como consta en la documentación correspondiente.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 realizó la siguiente manifestación: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 26 veintiséis de octubre del 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, exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1,2,3,4,6,8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021. (...) 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/M025/038/IPI12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, relativa al Bando de Gobierno, se conoció su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 15 de mayo de 2018; sin embargo, no se encuentra revisado y actualizado, incumpliendo con las disposiciones contenidas en la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: "... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021...". Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

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/M025/038/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

7.1.1. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, crea el Instituto Municipal de Planeación, así como la renovación del Consejo Directivo; sin embargo, no presento evidencia documental en la que conste el funcionamiento durante el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 194, 195, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: *"... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021..."*. Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

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/M025/038/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.1.2. Observación Preliminar número 15

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, crea el Comité de Adquisiciones; sin embargo, no presentó evidencia documental en la que conste las disposiciones administrativas para la Operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: *"... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021..."*. Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

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/M025/038/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.1.3. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, la Entidad Fiscalizada, señalo que no se encontró ningún documento que haga constar la operatividad del Comité, lo que hace constar que no presentó evidencia documental del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: "... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021...". Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.2.1. Observación Preliminar número 17

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Contralor Municipal, no presentó a la Entidad el Plan Anual de Trabajo para el ejercicio fiscal 2021, en tiempo y forma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 59, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2001, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 20 de enero de 2020.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: "... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021...". Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.2. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se conoció que el Contralor Municipal de la Entidad Fiscalizada, no presentó el Informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: *"... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021..."*. Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2.3. Observación Preliminar número 19

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Síndico Municipal, no presentó evidencia documental que

de constancia del Informe Anual de actividades, del periodo correspondiente al último año de gestión, de la administración 2018-2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: *"... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021..."*. Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-19**, 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 de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, se conoció lo siguiente:

8.3.1. Observación Preliminar número 20

Derivado del análisis a la documentación solicitada, mediante oficio de respuesta la Entidad Fiscalizada señala que solamente se encontró la publicación en la página oficial; sin embargo, no presentó evidencia documental en la que conste la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del Presupuesto de Egresos, plantilla de personal, tabulador de sueldos, así como sus modificaciones para el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: "... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021...". Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3.2. Observación Preliminar número 20

Derivado del análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental de la entrega ante la Auditoría Superior de Michoacán, de un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, el cual debió ser presentado dentro de los días hábiles siguientes a su publicación, para vigilancia de su ejercicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada Manifestó: "... exhibo en este acto documentación aclaratoria para atender las preliminares número 1, 2, 3, 4, 6, 8 y 11, por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021...". Así mismo se hace constar que los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión no se presentaron información y/o documentación alguna.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M025/038/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante la presentación de argumentos y la entrega de documentación sin oficio y anexando 37 fojas de copias certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada

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 Chilchota, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 28 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 127 millones 738 mil 391 pesos; durante el ejercicio el techo financiero no sufrió modificaciones, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	Pesos	%
Impuestos	1,928,767	0	1,928,767	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	4,495,412	0	4,495,412	0	0
Productos	3,752	0	3,752	0	0
Aprovechamientos	752,077	0	752,077	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	118,162,391	0	118,162,391	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	2395992	0	2395992	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	127,738,391	0	127,738,391	0	0

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 122 millones 694 mil 531 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	1,928,767	0	1,351,468	-577,299	-30
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	84,915	84,915	0
Derechos	4,495,412	0	3,440,145	-1,055,267	-23
Productos	3,752	0	6,574	2,822	75
Aprovechamientos	752,077	0	927,636	175,559	23
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	118,162,391	0	116,883,793	-1,278,598	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	2395992	0	0	-2,395,992	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	127,738,391	0	122,694,531	-5,043,860	-4

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 5 millones 43 mil 860 pesos, equivalente al 4 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con Aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Aprovechamientos por la cantidad de 175 mil 559 pesos, equivalentes al 23 por ciento; así como, Contribuciones de Mejoras se recaudó la cantidad de 84 mil 915 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con Disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 1 millón 278 mil 598 pesos, equivalente al 1 por ciento; y, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas que estimó recaudar la cantidad de 2 millones 395 mil 992 pesos y no recaudó cantidad alguna.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 5 millones 43 mil 860 pesos que representan una disminución del 4 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,928,767	1,351,468	1,351,468	-577,299	-30
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	84,915	84,915	84,915	0
Derechos	4,495,412	3,440,145	3,440,145	-1,055,267	-23
Productos	3,752	6,574	6,574	2,822	75
Aprovechamientos	752,077	927,636	927,636	175,559	23

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	118,162,391	116,883,793	116,883,793	-1,278,598	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	2395992	0	0	-2,395,992	-100
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	127,738,391	122,694,531	122,694,531	-5,043,860	-4

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	43,242,000	0	43,242,000	42,057,862	41,962,186	1,184,138	33
2000	Materiales y Suministros	13,072,490	1,367,697	14,440,188	14,767,492	14,422,236	-327,304	-9
3000	Servicios Generales	13,364,012	3,912,537	17,276,549	17,194,642	16,900,431	81,907	2
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,090,373	265,954	11,356,327	10,418,842	10,383,166	937,485	26
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	4,046,246	0	4,046,246	5,590,760	4,894,883	-1,544,514	-43
6000	Inversión Pública	42,923,271	0	42,923,271	39,628,974	39,243,103	3,294,297	91
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
Total		127,738,393	5,546,188	133,284,581	129,658,572	127,806,006	3,626,009	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 aprobado mediante acta de cabildo, en sesión extraordinaria 62, de fecha 14 de diciembre de 2020, por la cantidad de 127 millones 738 mil 393 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 5 millones 546 mil 188 pesos, dando un monto de 133 millones 284 mil 581 pesos, que representó el 4 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 3 millones 626 mil 9 pesos, lo que representa el 3 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Del total del Subejercicio se conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales le correspondió el 33 por ciento y al capítulo 6000 Inversión Pública el 91 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 devengó presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Chilchota, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 122 millones 694 mil 531 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 129 millones 658 mil 572 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 6 millones 964 mil 41 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	122,694,531
Total de Egresos Devengados 2021	129,658,572
Total Déficit financiero	-6,964,041

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

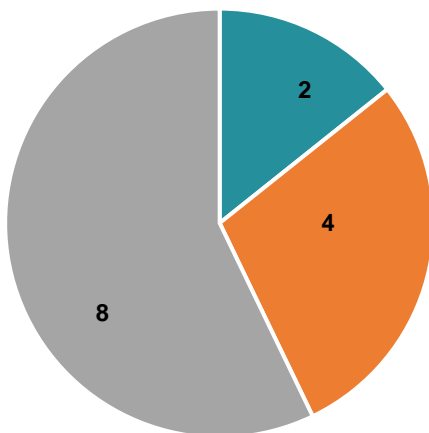
No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
1	Presidencia	Conducción del gobierno municipal	23,383,087	24,762,727	100	94
2	Sindicatura	Vigilancia del patrimonio municipal	1,708,853	1,702,916	100	100
3	Secretaría	Atención del ayuntamiento y política interior	3,775,860	4,403,675	100	86
4	Tesorería	Tesorería	3,502,337	2,250,826	100	156
5	Contraloría	Evaluación, control y seguimiento	741,913	750,781	100	99
6	Oficialía	Atención de los servicios básicos	2,812,073	4,254,008	100	66
7	Obras Publicas	Infraestructura y servicios urbanísticos	46,821,384	44,910,773	100	104
8	SMDIF	Integración familiar	7,602,919	5,779,140	100	132
9	Desarrollo Rural	Atención a productores del sector agropecuario	2,272,700	1,864,296	100	122
10	Desarrollo Social	Atención de personas en situación vulnerable	3,769,655	2,136,081	100	176
11	Desarrollo Urbano	Municipio a la modernidad urbana	1,355,335	1,190,754	100	114

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
12	Comunicación Social	Gobernabilidad de trabajo y participativa ciudadana	2,452,500	2,476,582	100	99
13	Servicios Municipales	Mejoramiento de infraestructura y servicio	11,359,988	17,082,540	100	67
14	Seguridad Publica	Seguridad y vigilancia	16,179,791	16,093,473	100	101

Fuente: Elaboración propia en base al 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 75% ■ Cumplimiento 76% al 99% ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 14 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 8 programas cumplieron con el 100 por ciento de sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

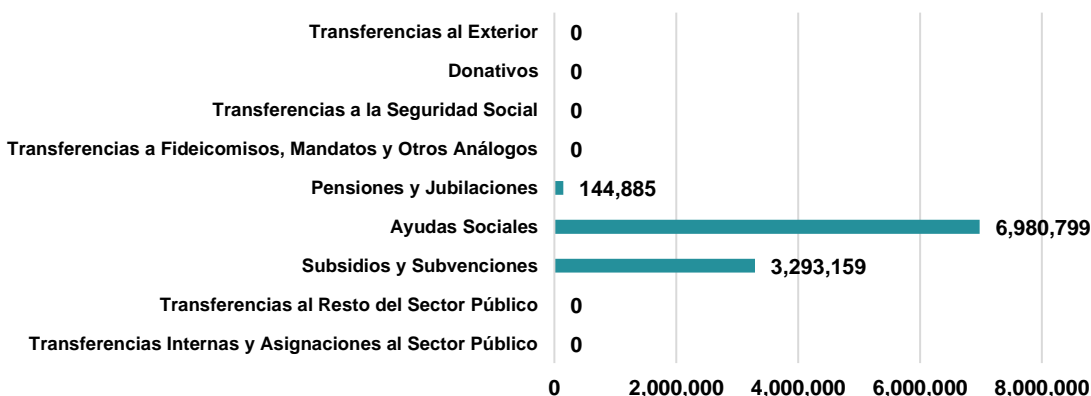
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Chilchota, 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 6 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL %
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	11,090,373	10,418,842	6

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 10 millones 418 mil 842 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 6 millones 980 mil 799 pesos, que representó el 67 por ciento del total del gasto.

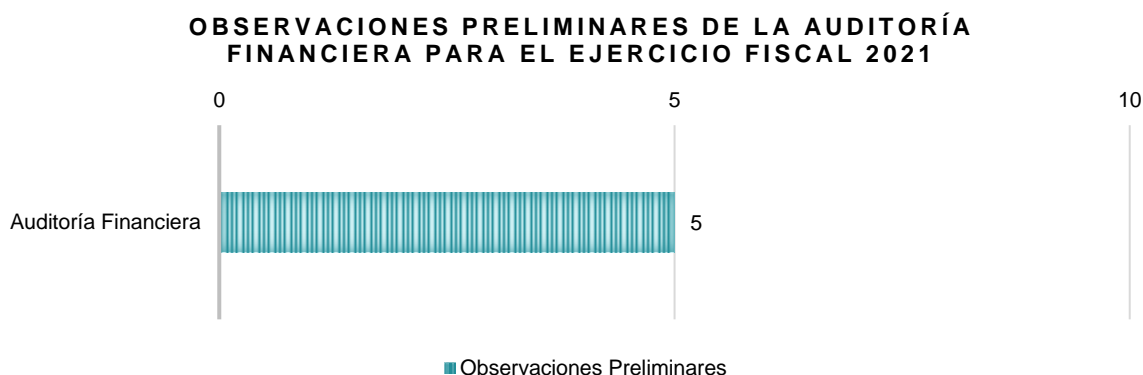
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE CHILCHOTA, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
03	Balance Presupuestario no cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
04	Presentación de saldos contrarios a su naturaleza en el Estado de Situación Financiera.	Ratificada
05	Saldo pendiente de comprobar o recuperar en cuentas de Deudores Diversos por cobrar a corto plazo por la cantidad de \$11,000.00	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratificada
02	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
03	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, a través de su página oficial de internet.	Ratificada
04	Incumplimiento de haber elaborado y difundido en la página oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
05	Incumplimiento de presentar información en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
06	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, por la cantidad de \$79,540.00	Rectificada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, por la cantidad de \$1,238,729.00	Ratificada
08	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de obligaciones fiscales, por la cantidad de \$159,484.81	Rectificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
09	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
10	Omisión en la presentación 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).	Ratificada
Otros Cumplimientos		
11	Incremento mayor al permitido en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Ratificada
12	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno		
13	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización		
14	Omisión en el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
15	Omisión de Disposiciones Administrativas aprobadas por el Ayuntamiento para la operatividad del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
16	Omisión del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
17	Omisión en la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal.	Ratificada
18	Omisión en la presentación del Informe de actividades de la Contraloría Municipal a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada
19	Omisión en la presentación del Informe Anual de actividades del Síndico Municipal.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento		
20	Omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, así como las modificaciones.	Ratificada
21	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo

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, se 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 Chilchota, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional.

PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	Conducción del gobierno municipal	Se contribuye al respeto orden e igualdad para todos	Gobierno con respeto, orden y transparencia	Un gobierno eficiente, transparente y al servicio de la gente	México Incluyente
2	Sindicatura	Vigilancia del patrimonio municipal				
3	Secretaría	Atención del ayuntamiento y política interior				
4	Tesorería	Tesorería				
5	Contraloría	Evaluación, control y seguimiento				
6	Oficialía	Atención de los servicios básicos				
7	Obras Publicas	Infraestructura y servicios urbanísticos				
8	SMDIF	Integración familiar				
9	Desarrollo Rural	Atención a productores del sector agropecuario				
10	Desarrollo Social	Atención de personas en situación vulnerable	Se contribuye a que la población supere su condición de pobreza	Gobierno con respeto, orden y transparencia	Un gobierno eficiente, transparente y al servicio de la gente	México Incluyente
11		Municipio a la modernidad urbana				
12		Gobernabilidad de trabajo y participativa ciudadana				
13	Servicios Municipales	Mejoramiento de infraestructura y servicio	Se contribuye a un municipio con mejores servicios públicos de en calidad y cantidad			
14	Seguridad Publica	Seguridad y vigilancia	Contribuir a fortalecer la infraestructura básica municipal			

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 14 Programas proyectados se relacionan con el objetivo "México Incluyente", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEEM) 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 26 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											
025	Chilchota	21	0	5	0					26	0
Total		21	0	5	0					26	0

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

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.
- No se cumple con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.
- No se cumple con la presentación de los informes a que están obligados los servidores públicos.

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) por Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- Deficiencia en el Sistema Contable, ya que hubo incrementos en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior en un 41 % de los Municipio; Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo.
- 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 y justificación de los recursos, hasta en un 50% de los Municipios.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son omitidos por los ayuntamientos y con ello incurren en incumplimientos al no crearlos, tal es el caso de los Institutos Municipales de Planeación, 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 y el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS 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>	
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>Artículo 3, fracción XIII</p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p> <p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la entidad fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, de la conciliación del inventario físico con el registro contable; en el cumplimiento al principio de Sostenibilidad Presupuestal, en la presentación de saldos contrarios a su naturaleza en Estados Financieros, así como en la comprobación o recuperación en cuentas de deudores diversos por cobrar a corto plazo.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de difundir en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, debilidades en la Publicación extemporánea en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y/o Tabulador de Sueldos, en la omisión de entregar un ejemplar del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio, en la creación del Instituto Municipal de Planeación y su cumplimiento normativo y de funcionamiento, en presentar evidencia de las disposiciones administrativas bajo las cuales se regula el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, en la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados, en la omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de

Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; en la presentación de los informes a que están obligados los servidores públicos, así como en la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique.

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