

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	126
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	126
FRACCIÓN IV	132
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	132
FRACCIÓN V	135
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	135
FRACCIÓN VI	137
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	137
FRACCIÓN VII	146
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	146
FRACCIÓN VIII	148
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	148
FRACCIÓN IX	151

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	151
FRACCIÓN X	156
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	156
FRACCIÓN XI	158
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	158
FRACCIÓN XII	160
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	160
FRACCIÓN XIII	163
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	163
FRACCIÓN XIV	164
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	164
FRACCIÓN XV	167
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	167
FRACCIÓN XVI	169
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	169

PRESENTACIÓN

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

CIUDADANOS:**DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA****DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE****DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE****DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE****DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE****DE LA COMISIÓN INSPECTORA DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN****DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN****PRESENTES**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 44, párrafo primero, fracción XI, 133, 134 y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, párrafo primero, fracción IV, y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, párrafo primero, fracción X, 16, párrafo primero, fracciones I, III, IV, XI, XXI, XXII y XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, fracciones I, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se entrega en tiempo y forma a esta Comisión, el Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, para que por su conducto sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo.

Es importante mencionar que el presente da atención a las auditorías de cumplimiento, financiera y de obra incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

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

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

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

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

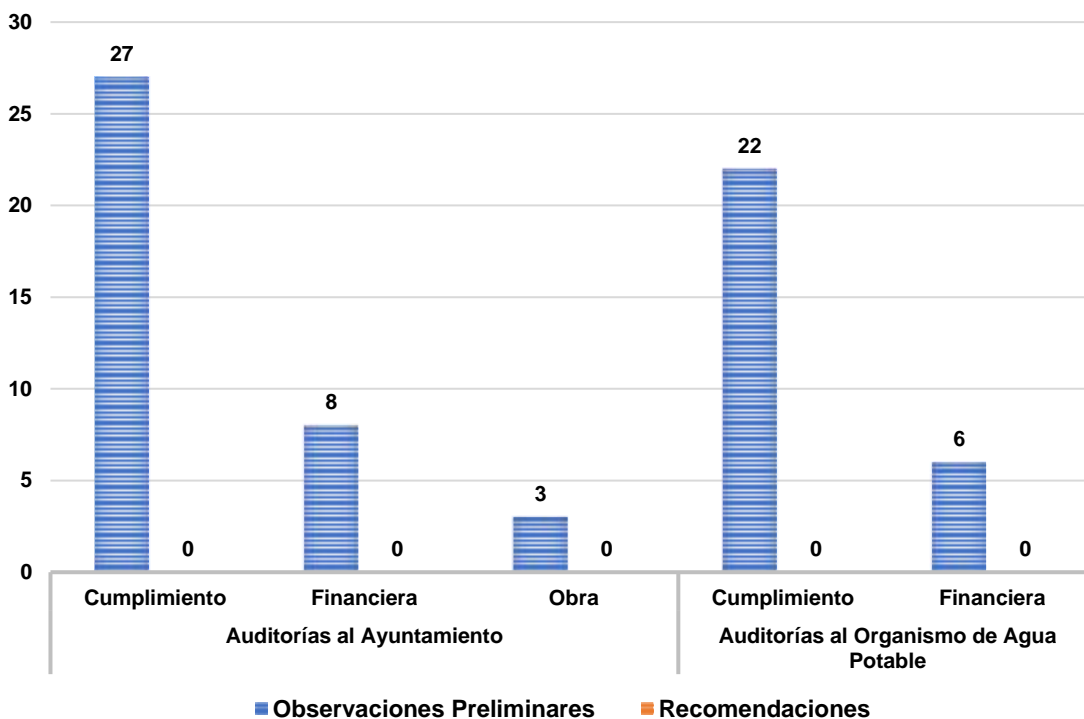
inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo).

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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

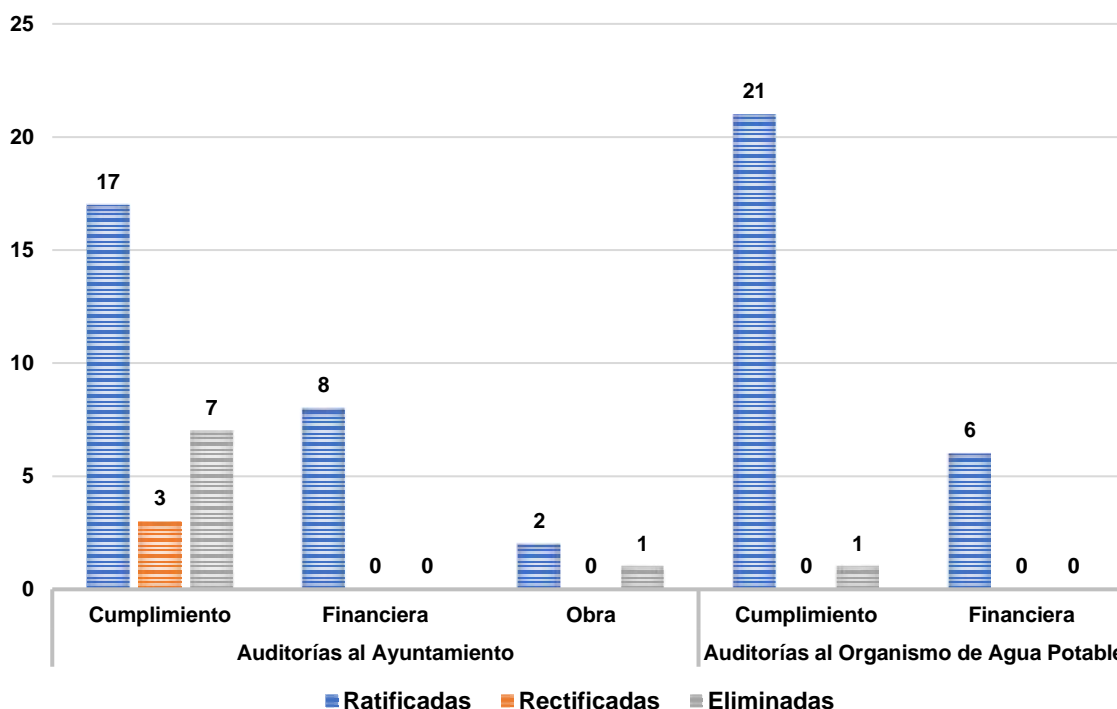
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y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

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



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

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

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	5,492,067	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	11,972,867
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	10,000	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	5,502,068	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	11,972,867
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	58,926,134	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	14,874,134	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	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	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	11,972,867

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Total Activo No Circulante	73,800,182	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	79,302,250	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	66,281,2760
		Aportaciones	66,821,760
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	1,047,622
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,661,576
		Resultados de Ejercicios Anteriores	6,709,197
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	67,329,383
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	79,302,250

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 79 millones 302 mil 250 pesos, de los cuales 5 millones 502 mil 67 pesos son circulantes y 73 millones 800 mil 182 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 11 millones 972 mil 867 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 67 millones 329 mil 383 pesos.

Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
									SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	11,972,867	+	Total hacienda pública/patrimonio	67,329,383	=	Total activo (ESF)	79,302,250	79,302,250	x
2	Total del Activo (FSF)	79,302,250	-	Total del pasivo (FSF)	11,972,867	=	Total hacienda pública/patrimonio	67,329,383	67,329,383	x
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-5,661,575	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-5,661,575	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{73,800,182}{11,972,867}$	6.16
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{73,800,182 - 0}{11,972,867}$	6.16
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{5,492,067}{11,972,867}$	0.46
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{11,972,867}{79,302,250}$	0.15

Fuente : Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Jiquilpan, Michoacán

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

Solvencia: El ente si tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 6 pesos y 16 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 6 pesos y 16 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 46 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 15% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	31,383,643
Impuestos	18,850,501

CONCEPTO	2021
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	184,611
Derechos	12,130,348
Productos	55
Aprovechamientos	218,126
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	85,051,164
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	85,051,164
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	116,434,807
Gastos y Otras Pérdidas	122,096,382
Gastos de Funcionamiento	101,889,990
Servicios Personales	50,024,063
Materiales y Suministros	19,663,370
Servicios Generales	32,202,555
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	4,469,855
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	1,908,924
Subsidios y Subvenciones	80,000
Ayudas Sociales	480,576
Pensiones y Jubilaciones.	2,000,354
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

CONCEPTO	2021
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	652,345
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	0
Inversión Pública No Capitalizable	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	122,096,382
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-5,661,575

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	31,383,643	27
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	85,051,164	73
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	116,434,807	100

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

La tabla que antecede muestra el 73 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 27 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría

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

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	101,889,990	85
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	1,169,855	15
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	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	122,096,382	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 85 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras otorgadas con un 15 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	50,024,063.85	49
Materiales y Suministros	19,663,370.84	19
Servicios Generales	32,202,555.78	32
Total	101,889,990.47	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 49 por ciento, durante el desarrollo de las

actividades administrativas un 19 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 32 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{31,383,643 \times 100}{116,434,807}$	27
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{85,051,164 \times 100}{116,434,807}$	73
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{18,850,501 \times 100}{116,434,807}$	16
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{18,850,501 \times 100}{31,383,643}$	60

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Jiquilpan, 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 27 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 73 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 16 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 60 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{101,889,990 \times 100}{122,096,382}$	83
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{50,024,063 \times 100}{101,889,990}$	49
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{50,024,063 \times 100}{122,096,382}$	41
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{19,663,370 \times 100}{122,096,382}$	16
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{32,202,555 \times 100}{122,096,382}$	26

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

El resultado del análisis a las razones financieras se describe en los siguientes apartados:

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 83 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 49 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 41 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 16 por ciento y en Servicios Generales fue del 26 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{116,434,807 \times 100}{122,096,382}$	95

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	116,434,807 – 122,096,382	-5,661,575
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{101,889,990 \times 100}{31,383,643}$	325

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Ixtlán 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 95, 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 menos 5 millones 661 mil 575 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 325 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021,

presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	31,383,643	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	31,383,643	Pesos
Universo a Fiscalizar	31,383,643	Pesos
Muestra Auditada	12,895,416	Pesos
Representatividad de la muestra	41	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 31 millones 383 mil 643 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 62 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

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

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

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

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.

1.7. Verificar la correcta presentación en la Cuenta Pública Anual de los Estados Financieros con registro e información de las operaciones correctas.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar la entrega del oficio número 753/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

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

1.1 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que no se depositó en la cuenta bancaria de Ingresos Propios el importe de 46 mil 867 pesos, por concepto de Impuesto por Adquisición de Inmuebles, los cuales se relacionan en el corte de caja por recibo, como cancelados por "ERROR", sin embargo, dichos recibos no están cancelados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de póliza, corte de caja de recibos, traslado de dominio con su copia de recibo; respecto a la póliza 35 de ingresos de fecha 26/oct/2021 por la cantidad de 1 mil 245 pesos.

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión..."*

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/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 revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que no se depositó en la cuenta bancaria de Ingresos Propios el importe de 15 mil pesos, por concepto de descuento autorizado por la tesorera municipal, el cual no está considerado en la Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracciones II y IV y, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2021.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Sin información por parte de la Administración 2018-2021"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una*

imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión..."

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 03

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se constató que la Entidad Fiscalizada realizó el pago doble de la factura número A 2868, Folio Fiscal EAACFEC3-60C0-4546-80DF-B94B381371EB de fecha 11 de enero de 2021 y la factura sin número con folio fiscal número AAA1FD06-65CC-4BBB-8146-79FCF32B27E8 de fecha 12 de enero de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Sin información por parte de la Administración 2018-2021*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*"

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 refleja un importe de 73 millones 800 mil 182 pesos, que corresponde al total de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, y la "Relación de bienes que componen su patrimonio", presentó un importe de 188 millones 153 mil 685 pesos, existiendo una diferencia de 114 millones 353 mil 502 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Sin subsanar...*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*".

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-04, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que en su Sistema de Contabilidad Gubernamental no existe la cuenta de Depreciación Acumulada de Bienes Muebles, en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de igual manera en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 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; y Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Sin subsanar...*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*".

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5 Observación Preliminar número 06

Con base en la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente al Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", se conoció que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) por un importe de 88 millones 459 mil 217 pesos, en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por un importe de 82 millones 332 mil 559 pesos, por lo que no se cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que al final del ejercicio 2021, bajo el momento contable de devengado el Balance Presupuestario 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 oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Sin subsanar*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6 Observación Preliminar número 07

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que la Entidad Fiscalizada registró erogaciones por concepto de

adeudos del ejercicio fiscal 2020, pagados con recursos del ejercicio fiscal 2021, sin estar presupuestados por un importe de 461 mil 345 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 59 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Sin subsanar...*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*".

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.7. Observación Preliminar número 08

Del análisis a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado de Actividades correspondiente al ejercicio fiscal 2021, existen errores en las sumas aritméticas de los saldos de las cuentas contables que integran los rubros de Gastos y Otras Perdida, Total del Gasto y Otras Pérdidas dice 122 millones 96 mil 383 pesos y debe decir 106 millones 359 mil 846 pesos, así como Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio dice menos 5 millones 661 mil 576 pesos y debe decir 10 millones 74 mil 961 pesos.

Derivado de lo anterior, contribuye a que los Estados Financieros, presentados en la Cuenta Pública y archivos electrónicos por la Entidad Fiscalizada, no reflejan razonablemente la situación financiera del mismo, contraviniendo con lo estipulado en el postulado básico de Contabilidad Gubernamental REVELACIÓN SUFICIENTE el cual indica "Los Estados y la información Financiera debe mostrar amplia y claramente la Situación Financiera y los Resultados del Ente Público".

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracciones II y V de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63, 66 fracciones II y V de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Sin subsanar...*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 753/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, y escrito de fecha 28 de octubre de 2022, presentada en Acta Circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de

eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	31,383,643	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	31,383,643	Pesos
Universo a Fiscalizar	31,383,643	Pesos
Muestra Auditada	22,895,416	Pesos
Representatividad de la muestra	73	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 31 millones 383 mil 643 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 62 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. 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.

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

1.4. 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.

1.5. Comprobar que se hayan difundido y mantenido disponible en las páginas de Internet la información financiera conforme al plazo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

2.2. Revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

3.4. Constatar que 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.

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

4.3. 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.

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

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Verificar que los Estados Financieros presentados en el Cuenta Pública Anual, reflejen saldos en la columna del ejercicio inmediato anterior, contribuyendo a que la información contenida en los Estados Financieros sea confiable y comparable.

6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

6.1. 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.

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

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

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

7.3. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad

Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas

aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 752/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Observación Preliminar número 01

Con base en la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada de Jiquilpan, Michoacán y de la verificación a su página oficial de internet, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se constató que no se difundió la información contable, financiera y presupuestal en su página oficial de internet de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentaron el link donde se difundieron las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *...“solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador”... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: ...“dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...”.*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *“...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 hrs, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...”.*

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

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada y de la verificación a la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento>, del ejercicio fiscal 2021, se conoció que no se realizó la publicación

de la información financiera contenida en los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022 manifestaron: ... "Se entrega la constancia de publicación en página oficial del ayuntamiento y el link para su verificación.

Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/ldf>; Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_ldf_2021_1t_estado-de-situacion-financiera-detallado-2021_271022133734.xls; Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_ldf_2021_1t_informe-analitico-de-obligaciones-diferentes-de-financiamientos_271022133737.xls..."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: ... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: ... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas. no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H.

Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

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

1.4. Observación Preliminar número 03

Con base en la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada y de la verificación a su página oficial de internet, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se constató que no se difundieron las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 y 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, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, ..." *Se entrega constancia de publicación de notas de los estados financieros en la página oficial del ayuntamiento y el link para su verificación. Sistema de Evaluación de Armonización Contable, Ley de Disciplina Financiera Notas del Estado Financiero* <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac/105>; *Notas a los Estados Financieros* https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_1t_aproc-notas-estados-financieros_310322154930.pdf; de memoria https://www.jiquilpan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_1t_aproc-notas-memoria_310322155039.pdf..."

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: "...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por

el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*".

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M045/098/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

Con base en la revisión y análisis a la información y documentación contenida en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/ayuntamiento/sevac>, se conoció que la Entidad Fiscalizada no difundió y no mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, conforme a lo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental, detectándose que únicamente existe la información financiera correspondiente a los ejercicios fiscales 2019, 2020 y 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presenta el link donde se difunde la información financiera en la página oficial de internet conforme al plazo

establecido (2018, 2019, 2020, 2021 y 2022) en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ingresos correspondientes al cobro de impuestos por un importe de 12 millones 852 mil 588 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 29 y 29 A, del Código Fiscal de la Federación, 86, fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y Ley de Ingresos correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presenta constancia del ejercicio fiscal 2021, y CFDI Comprobante Fiscal Digital por Internet con número de folio 2 de fecha 31 de enero de 2022, por un importe de 18 millones 326 mil 492 pesos, dirigida al público en general.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*

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

2.2. Observación Preliminar número 06

Con base en la revisión y análisis a la información y documentación, proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y del reporte emitido por el SACPI (SISTEMA PARA LA ADMINISTRACION DE LAS CONTRIBUCIONES SOBRE LA PROPIEDAD INMOBILIARIA) se conoció que existen rezagos y adeudos, con un total de predios de 7,043, por un Importe de 3 millones 32 mil 572 pesos, sin que las autoridades municipales muestren la evidencia de que se ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor del Ente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30 de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; 25 fracciones I, II y III, 27 fracción IV, V, VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, se adjunta oficio número 53 de fecha 21 de febrero del 2022, en donde le manifiestan a la Secretaría de Finanzas de las campañas de descuento a la ciudadanía como método de recaudación.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 07

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se detectaron pagos por concepto de

Estímulos por Productividad y Eficiencia, los cuales no se encuentran justificados ya que no existe evidencia documental que los amparen por un importe de 136 mil 411 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 43, fracciones I y II, 82, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentan copia certificada del Periódico Oficial tomo CXLIX, número 77 de fecha 18 de agosto del 2010 en donde se autoriza dicho estímulo, así como, dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 63 mil 653 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de septiembre de 2021; dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 27 mil 292 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 31 de octubre de 2021; dispersión de nómina de fecha 28 de diciembre de 2021, por un importe de 45 mil 466 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de noviembre de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES, se conoció que se realizaron pagos a 4 empleados con cargo a la cuenta contable **5111035011808111180111301 Sueldo Base**; por la cantidad de 747 mil 514 pesos, los cuales son mayores al monto autorizado en el Presupuesto de Ingresos y Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 y el Tabulador de Sueldos, publicados en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Tomo CLXXVI, número 99, de fecha 2 de febrero de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; 28 BIS de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios; 29 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentan copia certificada del Periódico Oficial tomo CXLIX, número 77 de fecha 18 de agosto del 2010 en donde se autoriza dicho estímulo, así como, dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 63 mil 653 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de septiembre de 2021; dispersión de nómina de fecha 1 de diciembre de 2021, por un importe de 27 mil 292 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 31 de octubre de 2021; dispersión de nómina de fecha 28 de diciembre de 2021, por un importe de 45 mil 466 pesos, corte de caja por concepto de fecha 1 al 30 de noviembre de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de*

manera oficial por el ente fiscalizador"... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: "...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), de los meses de enero, febrero, marzo, abril, mayo, junio, julio y septiembre del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presenta la Declaración Provisional Mensual de Impuestos Estatales de los meses de agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021, omitiendo los meses de enero a julio de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *... "Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presentó evidencia de la declaración anual, correspondiente al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), del ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, hace referencia a argumentos respecto a la presente observación, analizando los mismos, se concluye que omitió 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, por lo que debió vigilar el correcto cumplimiento de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *...solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación requerida a la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se constató que se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente establecido en el presupuesto aprobado, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de

Michoacán de Ocampo, Tomo CLXXVI, número 99 de fecha 2 de febrero de 2021, por un importe de 971 mil 46 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 fracción V y 21 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, hace referencia a argumentos que, al analizarlos, se concluye que incremento el Presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado, en contravención a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..." solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *..."dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Observación Preliminar número 09

Con base en la revisión y análisis a los registros contables y documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció, que realizaron gastos por la cantidad de 2 millones 275 mil 295 pesos, sin contar con la evidencia que justifique la erogación realizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentó pólizas con soporte documental donde comprueba el gasto mas no presentó la información que justifique los pagos realizados por un importe de 2 millones 275 mil 295 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20*

horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar número 10

Con base en la revisión y análisis a los registros contables y documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que realizaron gastos por la cantidad de 235 mil 41 pesos, sin contar con la evidencia de que se hayan expedido los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, 86, fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 74 mil 226 pesos, quedando pendiente de aclarar 160 mil 815 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..."solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el

Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: ...*"dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: "...*Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M045/098/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 12

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, del Capítulo 3000 Servicios Generales, se constató que no presentaron contratos de los arrendamientos, por un importe de 3 millones 529 mil 167 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta contratos por la cantidad de 844 mil 32 pesos quedando pendiente de aclarar 2 millones 685 mil 135 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Los elementos proporcionados justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **rectifica 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/M045/098/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.4. Se realizó visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, y se constató que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, 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. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización; así como de la inspección física realizada a las adquisiciones de Bienes Muebles durante el

ejercicio sujeto a revisión, de los cuales no se tuvo evidencia de los resguardos ni las altas correspondientes, por un importe de 179 mil 785 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

D.1.1. del Acuerdo por el que se emiten los lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de contabilidad gubernamental facilite el registro y control de los inventarios de los bienes muebles e inmuebles de los entes públicos.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó resguardos de fechas 2, 3 y 4 de marzo de 2022, relación de inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, más no se tuvo evidencia de los resguardos ni las altas de los Bienes adquiridos en el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 11

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó gastos por concepto listas de raya y ayudas sociales a la población individual por un importe de 84 mil 370 pesos, de los cuales no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86, fracciones II, III, IV, párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 segundo párrafo, fracción V y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 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 oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de listas de raya y ayudas sociales a la población individual por un importe de 84 mil 370 pesos.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H.*

Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2. Observación Preliminar número 17.

Del análisis a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado de Actividades y en el Estado de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio fiscal 2021, respectivamente, no presentan saldos en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020), dicha columna aparece en "ceros", contraviniendo a lo estipulado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; contribuyendo a que la información contenida en los Estados Financieros, no sea confiable y comparable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada da respuesta a la presente observación preliminar: "...*Sin subsanar por parte de la Administración 2018-2021...*" Por lo anterior, se concluye que omitió la presentación en la Cuenta Pública Anual del Estado Financiero con importe de cero en la columna del Ejercicio 2020 (Inmediato Anterior).

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: "...*solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador*"... Con oficio número P/744/2022, Sección:

Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *...dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

6.1. Observación Preliminar número 18.

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que la Entidad Fiscalizada registró erogaciones por la cantidad de 281 mil 66 pesos, sin que los beneficiarios estén registrados en el Padrón Municipal de Proveedores, para participar en los procesos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25 del Reglamento Interno del Comité de Obras Públicas, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Tomo CLXXIV, Número 46 de fecha 13 de febrero de 2020.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada menciona *"nunca se recibió un Padrón de proveedores por parte de la Administración 2018-2021"*.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *"dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Las manifestaciones señaladas anteriormente 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/M045/098/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.1. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno no está actualizado; toda vez que, presenta ejemplar con fecha de publicación del 14 de noviembre de 2007.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó acta de sesión extraordinaria número 56 de fecha 27 de octubre de 2022, en el punto número 3 del orden del día *"Propuesta y en su caso aprobación del Bando del Buen Gobierno"*, omitiendo la presentación de la actualización del Bando de Gobierno para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"... solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"*... Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *"... dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

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

ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-14, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

7.3. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a las Actas de Sesión proporcionadas por la Entidad Fiscalizada, se constató que en el mes de diciembre únicamente se llevó a cabo una sesión ordinaria el día 24 de diciembre de 2021, quedando sin constancia de realización las sesiones ordinarias que establece la normatividad aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26, 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 el 31 de diciembre de 2001; 35, 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 el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó acta de sesión ordinaria correspondiente a la primera quincena del mes de diciembre.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..." solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *..."dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso*

a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...”.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: “...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...”.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, 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/M045/098/IPI-15**, 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 organización.

8.1. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del Informe de actividades de la Contraloría Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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 el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada, presentó el Informe de Actividades de la Contraloría Municipal, con sello de recibido en la Auditoría Superior de Michoacán de fecha 12 de enero de 2022.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022 al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de

fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

8.1.1 Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada no se tuvo evidencia de la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico Municipal ante la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 67 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó el Informe de Anual de Actividades del Síndico Municipal, con sello de recibido de la Presidencia Municipal de fecha 21 de julio de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin

folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

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

8.1.2 Observación Preliminar número 23

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación de los Informes Anuales de Actividades de los Regidores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 31 de diciembre de 2001; 68 fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó los Informes Anuales de actividades de los Regidores, que debieron ser presentados en la primera quincena del mes de julio.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..." solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador" ...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *..."dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2. Observación Preliminar número 24

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la creación del Instituto Municipal de Planeación, se conoció que no está creado dicho Instituto; y por consecuencia no presentó evidencia documental del reglamento interno, funcionamiento e integración del Consejo Directivo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la creación del Instituto Municipal de Planeación.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *... "solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *... "dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *"... Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 24**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

9.1. Se verificó el cumplimiento de la presentación de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal en revisión, durante el plazo y en los términos dispuestos en la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que

presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

9.3. Observación Preliminar número 25

De la revisión y análisis a las Actas de Sesión de la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la autorización de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos originalmente autorizado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la aprobación de las modificaciones al presupuesto de egresos durante el ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..." solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador" ...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *..." dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas..."*.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: *..." Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoria*

Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo..."

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 25**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.3.1 Observación Preliminar número 26

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *..." solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador"...* Con oficio número P/744/2022, Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: *..."dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso*

a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...”.

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: “...Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...”.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, se **ratifica la Observación Preliminar número 26**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.3.2 Observación Preliminar número 27

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 753/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación que acredite la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, del ejemplar del Presupuesto de Egresos debidamente publicado.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual adjunta información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022 y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *...” solicito se otorgue todas las facilidades necesarias para que tengan acceso a la información requerida de manera oficial por el ente fiscalizador”...* Con oficio número P/744/2022,

Sección: Presidencia, Ramo: Administrativo, de fecha 24 de octubre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada: ... *dando contestación a su atento oficio de fecha 21 de octubre del año en curso, le manifiesto que tendrá acceso a la información que requiera el día miércoles 26 del mes y año en curso de las 9:00 a las 15:00 horas...*".

Escrito de fecha 26 de octubre de 2022: ... *Por medio del presente me dirijo a usted de la manera más atenta para manifestarle que el día 26 de octubre del año 2022 a las 12:20 horas, no pudieron realizar una inspección exhaustiva en el archivo general del H. Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, sobre la documentación solicitada por la auditoría Superior del Estado de Michoacán de Ocampo puesto en esta administración recibió sin organización y sin luz eléctrica el archivo...*".

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 27.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/098/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 752/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, adjuntando 1195 fojas certificadas, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y 26 de octubre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe General del Ayuntamiento de Jiquilpan, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los

resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción; y de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

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

OBJETIVO

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta

aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	6,009,915	Pesos
Muestra Auditada	6,009,915	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

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

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

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

2.3. EJECUCIÓN

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

2.4. PAGOS

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en las estimaciones respectivas, que

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

2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

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

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 06 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 31 de octubre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio/escrito número HALC/PM/00512/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe

Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se tuvo constancia de que la Entidad Fiscalizada denominada Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, aplicó Ingresos, con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, para lo cual se reportaron obras ejecutadas, como se muestra en la tabla siguiente:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE JIQUILPAN PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

FOLIO	OBRA / ACCIÓN	MUNICIPIO	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
01	Rehabilitación De Alumbrado Público En El Sector Poniente De La Localidad De Jiquilpan De Juárez, (Delimitado Por Las Calles Av. Las Palmas Y Av. Lázaro Cárdenas) Que Incluye Las Colonias: La Trásquila, Tepeyac, Guadalupe, Independencia, Lomas Del Pedregal, 18 De Marzo, Huanimban, Cuauhtémoc Y Colinas Del paraíso, En Municipio De Jiquilpan Michoacán.	Jiquilpan	administración directa	982,007
02	Rehabilitación De Alumbrado Público En El Sector Oriente De La Localidad De Jiquilpan De Juárez (Delimitado Por La Av. Lázaro Cárdenas), Que Incluye Las Colonias: La Loma Del Pastor, Taurina, Quinta Las Rosas, Los Arcos, Infonavit Morelos, El Llano, El Llano 2 Y El Ramireño En El Municipio De Jiquilpan Michoacán.	Jiquilpan	administración directa	646,688
03	Trabajos De Escarificado, Nivelado Y Compactado De Caminos De Acceso A Las Comunidades De Los Laureles Y Los Tres Ríos, Pertenecientes Al Municipio De Jiquilpan Michoacán.	Jiquilpan	administración directa	127,178
04	Trabajos De Nivelación, Relleno Y Compactación Con Material De Banco Y Maquinaria En Calle Obsidiana En La Colonia Lomas Del Pedregal, En La Localidad De Jiquilpan De Juárez, Municipio De Jiquilpan Michoacán.	Jiquilpan	administración directa	360,194
5	Rehabilitación De Alumbrado Público En El Sector Sur De La Localidad De Jiquilpan De Juárez (Delimitado Por Las Calles Av. Las Palmas, Octaviana Sánchez Y Av. Lázaro Cárdenas) Que Incluye Las Colonias: La Nopalera, Buenos Aires, Fovissste, Jacarandas, Infonavit, Lindavista, Rancho Alegre Y Lomas Del Pastor, En El Municipio De Jiquilpan Michoacán	Jiquilpan	administración directa	627,526
06	Rehabilitación De Alumbrado Público En Las Comunidades De Francisco Sarabia, Los Altos, La Cantera, Paredones, La Lagunita, Los Remedios, Abadiano Y Los Tábanos.	Jiquilpan	administración directa	258,675
07	Rehabilitación De Alumbrado Público En Los Principales Circuitos Viales Y Canchas Deportivas Del Municipio De Jiquilpan Y Sus Comunidades.	Jiquilpan	administración directa	908,507
8	Construcción De Empedrado Común En Calle De Acceso A La Comunidad De La Lagunita, Perteneciente Al Municipio De Jiquilpan Michoacán.	Jiquilpan	administración directa	395,587
9	Rehabilitación De Alumbrado público En Las Comunidades De Totolán, Los Remedios, Paredones, La Lagunita Y	Jiquilpan	administración directa	1,161,678

	Abadiano.			
10	Proyectos De Obras Y Mantenimiento En La Cabecera Y Comunidades Del Municipio De Jiquilpan Michoacán.	Jiquilpan	administración directa	541,875
RECURSOS PROPIOS				6,009,915

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número C/103/2022, de fecha 26 veintiséis de abril de 2022 dos mil veintidós.

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

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión de la Integración del Finiquito de los Trabajos conforme al Artículo 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, correspondiente a las Obras con folios número: 01; 02; 03; 04; 06; 07 y 10.

De la revisión a los expedientes técnicos de las 10 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó omisión de la integración del finiquito en el expediente técnico, correspondiente a las obras con folios número 01; 02; 03; 04, 06; 07 y 10, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Jiquilpan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 12, 13 y 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 754/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

2. Observación Preliminar número 02.

Deficiencias en los trabajos realizados correspondientes a la instalación de luminarias de la obra: "Rehabilitación de alumbrado público en los principales circuitos viales y canchas deportivas del municipio de Jiquilpan y sus comunidades".

De la revisión a los expedientes técnicos de las 10 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jiquilpan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Deficiencias en los trabajos realizados correspondientes a la instalación de luminarias de la obra Rehabilitación de alumbrado público en los principales circuitos viales y canchas deportivas del municipio de Jiquilpan y sus comunidades, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Jiquilpan, Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 12, 13 y 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Artículos 108, 181 y 182, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 754/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3. Observación Preliminar número 03.

Pagos en exceso por la cantidad de 125,789, por trabajos no ejecutados correspondientes a la obra: "Proyectos de Obras y Mantenimiento en la Cabecera y Comunidades del Municipio de Jiquilpan Michoacán".

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 10 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jiquilpan, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, No se localizaron los trabajos presuntamente ejecutados correspondientes a la Rehabilitación de calle Huanimban, de la obra Proyectos de Obras y Mantenimiento en la Cabecera y Comunidades del Municipio de Jiquilpan, Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 12, 13 y 14 de octubre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Artículo 108, 181 y 182, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 754/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación no fue proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones; tal como se establece en Acta circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, señalaron lo siguiente: "Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 6 de octubre de 2022, de conformidad con lo establecido en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, exhibo en este acto las justificaciones y aclaraciones dentro del plazo legal que me fue concedido, siendo todo lo que deseo manifestar".

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	452,082.97	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	8,631,710.39
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	6,592,773.53		
Bienes o Servicios a Recibir	23,274.27		
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	7,068,130.77	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	8,631,710.39
		TOTAL DE PASIVO	8,631,710.39
ACTIVO NO CIRCULANTE			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso		HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
Bienes Muebles	866,739.43	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	-782,473.38
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	85,633.19	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-782,473.38
Activos Diferidos		Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	794,928.85
TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES	781,106.24	Resultados de Ejercicios Anteriores	-1,560,234.42
		Ratificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	
		Revalúos	-17,167.81

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	-782,473.38
TOTAL DE ACTIVOS	7,849,237.01	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	7,849,237.01

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 7 millones 849 mil 237 pesos, de los cuales 7 millones 68 mil 131 pesos son circulantes y 781 mil 106 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 8 millones 631 mil 710 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a menos 782 mil 473 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)	8,631,710	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-782,473	=	Total activo (ESF)	7,849,237	7,849,237	x	
2	Total del Activo (ESF)	7,849,237	-	Total del pasivo (ESF)	8,631,710	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	-782,473	-782,473	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	794,929	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	794,929	=	0	0	0	x	

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

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

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

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{7,068,131}{8,631,710}$	0.81
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{7,068,131 - 0}{8,631,710}$	0.81

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{452,083}{8,631,710}$	0.05
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{8,631,710}{7,849,237}$	1.10

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021

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

Solvencia: El ente 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 81 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 81 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 05 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 110% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado y está por encima de su activo.

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

CONCEPTO	2021
INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	
INGRESOS DE GESTIÓN	25,178,710
Impuestos	0
Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
Contribuciones de mejoras	0
Derechos	25,173,909
Productos	1
Aprovechamientos	4,800
Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0

CONCEPTO	2021
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES	326,803
Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	326,803
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 Perdida O Deterioro U Obsolescencia	0
Disminución Del Exceso En Provisiones	0
Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS	25,505,513
GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	23,556,274
Servicios personales	10,118,058
Materiales y suministros	1,505,581
Servicios generales	11,932,635
TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	0
Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
Transferencias al resto del sector público	0
Subsidios y subvenciones	0
Ayudas sociales	0
Pensiones y jubilaciones	0
Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
Transferencias a la seguridad social	0
Donativos	0
Transferencias al exterior	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA	0
Intereses de la deuda publica	0
Comisiones de la deuda publica	0
Gastos de la deuda publica	0
Costo por coberturas	0
Apoyos financieros	0

CONCEPTO	2021
OTROS GASTOS Y PERDIDAS 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
INVERSION PUBLICA	1,154,310
Inversión pública	1,154,310
TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS	24,710,584
RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)	794,928.85

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	25,178,709	99
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	326,803	1
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	25,505,512	100

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

La tabla que antecede muestra el 99 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y que corresponden a los Ingresos de Gestión; mientras que el 1 por ciento de ingresos son 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, es decir, que las finanzas de esta Hacienda Municipal, dependen en su mayoría de la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los Ingresos por Venta de Bienes y Servicios; mientras que las Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y

Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones representan ingresos de menor cuantía. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante la gestión de recursos federales para fortalecer las finanzas del Organismo y disminuir el nivel de endeudamiento.

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	23,556,274	95
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	5
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	1,154,310	5
Total de Gastos y Otras Pérdidas	24,710,584	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 Servicios Generales, que representa un 51 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 43 por ciento del recurso se gastó en Servicios Personales, y un 6 por ciento se aplicó en Materiales y Suministros.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{25,178,710 \times 100}{25,505,513}$	99

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{326,803 \times 100}{25,505,513}$	1
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{0 \times 100}{25,505,513}$	0
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{0 \times 100}{25,178,710}$	0

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 99 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 1 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los Derechos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 99 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 0 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	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{23,556,274 \times 100}{24,710,584}$	95
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{10,118,058 \times 100}{23,556,274}$	43
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{10,118,058 \times 100}{24,710,584}$	40
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{1,505,581 \times 100}{24,710,584}$	6
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{13,067,771 \times 100}{63,469,635}$	48

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

El resultado del análisis a las razones financieras se describe en los siguientes apartados:

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 95 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 43 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 40 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 6 por ciento y en Servicios Generales fue del 48 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{25,505,513 \times 100}{24,710,584}$	103
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{25,505,513}{24,710,584} -$	794,929
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{23,556,274 \times 100}{25,178,710}$	94

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

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

Se refleja que hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 103.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un ahorro de 794 mil 929 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual representan el 94 por ciento de los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	25,178,710	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	25,178,710	Pesos
Universo a Fiscalizar	25,178,710	Pesos
Muestra Auditada	16,851,346	Pesos
Representatividad de la muestra	67	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 25 millones 178 mil 710 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

1.1. Verificar que los registros contables de los ingresos, se encuentren soportados con la documentación original que justifique y compruebe el registro.

1.2. Verificar que los ingresos obtenidos por medio de financiamientos, se haya realizado en apego a la normativa correspondiente.

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

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

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

1.6. 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.

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la

muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas útiles, archivos electrónicos y escrito simple de fecha 28 de octubre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada y el servidor público en funciones por el periodo sujeto a revisión, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones y acciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de los registros contables, analíticos históricos emitidos por su Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que el día 3 de septiembre de 2021, se realizó un depósito en efectivo en la Cuenta Bancaria número 188716587 de BBVA BANCOMER S.A., por un importe de 900 mil pesos, por concepto de un préstamo, sin embargo, el pago del mismo se realizó a otro acreedor diferente con el que se registró el préstamo, por lo que no se determinó el origen del recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19 fracción II y IV, 33, 34, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 8 y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 66 fracciones II y IV, 75, 76, 79, 81, 82 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y CLASIFICADOR POR RUBROS DE INGRESOS publicado en el

Diario Oficial de la Federación el 9 de diciembre de 2009.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que: *"...En relación con la transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferencias fuentes de financiamiento, manifiesto que la fecha de observación, no corresponde al periodo de la administración 2021 – 2024, del cual tome protesta a partir del 01 de septiembre del presente ejercicio."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/289/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los Estados Financieros, Estados de Cuenta Bancarios y Analíticos (auxiliares), emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se detectaron ingresos en el Ejercicio Fiscal 2021, por un importe de 6 millones 722 mil pesos, por la contratación de financiamiento de Deuda Pública a corto plazo con diversos prestatarios, de los cuales se verificaron los convenios celebrados en 2021, quedando libre de adeudo en la fecha programada; de igual forma se conoció que en el ejercicio fiscal 2020, celebraron varios contratos bajo el mismo concepto por un importe de 7 millones 170 mil pesos, los cuales fueron pagados con recursos del Ejercicio Fiscal 2021, en ambos casos sin presentarse evidencia de haber inscrito dichos préstamos en el Registro Público Único, así como haber realizado los trámites correspondientes, conforme lo señala la legislación aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 fracción VII, 22, 23, 25 y 26 párrafo primero, 30 y 31, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 fracción I, inciso b) y c), del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios y 40 fracción de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...por falta de información y sin actuar de mala fé, no fueron registrados en el Registro Público Único."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/289/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la Balanza de Comprobación, Estado de Situación Financiera e Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no realizó la conciliación del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con los registros contables, determinándose una diferencia entre los montos reflejados en las cuentas contables donde se registran los Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Bienes Muebles, por un importe de 3 millones 161 mil 874 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 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 y el Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...las labores de la conciliación de inventarios se ésta llevando a cabo, con la finalidad presentar información contable y física correcta."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

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/M045/289/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis practicado a los registros contables, analíticos históricos y auxiliares contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada; se identificó en la Balanza de Comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, que no se encuentran los registros contables de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, así como en el Estado de Situación Financiera, incumpliendo con la normativa correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...se ésta trabajando conjuntamente con el Sistema de Contabilidad Gubernamental para que sean emitidos los reportes y cantidades correctas de las depreciaciones de los equipos con que cuenta OOAPAS."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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/M045/289/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 revisión a la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Recursos Fiscales e Ingresos Propios, se conoció que la Entidad

Fiscalizada, no cumplió con la premisa de el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, derivado de que al final del ejercicio fiscal, el Balance Presupuestario arroja un saldo negativo bajo el momento contable del devengado por un importe de 6 millones 207 mil 600 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 5, 6, 7, 19 y Noveno Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...derivado de la crisis económica que viene arrastrando OOAPAS en forma histórica por varios ejercicios fiscales, y que en promedio a \$ 6,500,000.00, (Seis millones quinientos mil pesos 00/100 m.n.) los cuales son cubiertos en los primeros meses del ejercicio fiscal siguiente con los ingresos que obtiene Ooapas en los primeros meses; situación que se presenta año con año, es por tal motivo que al final del ejercicio no se cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

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/M045/289/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a los registros contables; así como, a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos

Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que el presupuesto aprobado y publicado para el ejercicio fiscal 2021, para la partida de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS), fue por un importe de 7 millones 170 mil pesos, lo que representa el 28.1% del total de los ingresos, rebasando el porcentaje permitido por la normativa correspondiente, que es del 2.5%.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...que el Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, ha mantenido deudas al final de cada ejercicio, que son cubiertas con los ingresos propios que se recaudan en el mes de enero y febrero de cada año, situación que durante años no ha tenido respuesta en apoyos municipales, estatales o federales, haciendo hincapié que el Organismo cubre sus gastos operativos únicamente con los Ingresos cobrados a la ciudadanía por derechos de agua y alcantarillado..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M045/289/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los

resultados y las observaciones, mediante Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjuntan 3 fojas útiles, archivos electrónicos y escrito simple de fecha 28 de octubre 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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	25,178,710	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	25,178,710	Pesos
Universo a Fiscalizar	25,178,710	Pesos
Muestra Auditada	16,851,346	Pesos
Representatividad de la muestra	67	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 25 millones 178 mil 710 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Comprobar que se hayan difundido y esté disponible en la página de Internet las Cuentas Públicas de los últimos seis ejercicios fiscales.

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

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

1.6. 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, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar

que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago de los Derechos de Agua; Asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales correspondientes.

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

3.3. Constatar que 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. Otros Cumplimientos.

4.1. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del acta de sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.4. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.6. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

4.7. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

5. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes.

5.1. 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.

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

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

6.2. Verificar que se hayan realizado las sesiones necesarias, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno, para las autorizaciones correspondientes 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 el Comisario del organismo operador haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo.

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 la Integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

8.2. 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.

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 053/2022, de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjuntan archivos electrónicos, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizaron transferencias de recursos de la cuenta bancaria número 188716587 de BBVA BANCOMER S.A, con número de cuenta contable 11120-35-0001-6587 Gasto Corriente, por un importe de 565 mil 804 pesos, a las cuentas bancarias de número 116174388 y 116174426 de BBVA BANCOMER, con número de cuenta contable 11120-35-0001-4388 PROSANEAR 2020 y 11120-35-0001-4388 PRODDER REMANENTE 2020 respectivamente, sin que se haya realizado el reintegro a la cuenta de origen o en su defecto presentado la documentación que compruebe y justifique la salida del recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34, 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 párrafo cuarto, de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del

Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...En relación con las transferencias de recursos entre cuentas bancarias con diferencias fuentes de financiamiento, manifiesto que la fecha de observación no corresponde al periodo de la administración 2021 – 2024, del cual tome protesta a partir del 01 de septiembre del presente ejercicio..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y de la verificación de la publicación de la información financiera en la página de internet, <https://jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac>, se pudo constatar que no se encuentra difundida y disponible la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...la información financiera correspondiente a la Cuenta Pública por el 3ro y 4to. Trimestre se encuentran debidamente difundidas en la página de internet del Municipio de Jiquilpan Michoacán <https://www.jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac>, lo relativo a últimos seis ejercicios fiscales, informo que no cuento con referencias que pudiera servir como difusión, y que no corresponde a mi período administrativo...."*, sin presentar evidencia de haber subido la información financiera correspondiente a los últimos 6 ejercicios fiscales.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

Como resultado de la verificación a la página de internet, <https://jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/sevac>, se comprobó que no se difundió en su totalidad la información contable, financiera y presupuestal a la que tienen obligación los entes públicos de conformidad con el Título Quinto de la Transparencia y Difusión de la Información Financiera de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, 9, 27, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 64, 66

segundo párrafo, 67 último párrafo, 76 y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la verificación al cumplimiento de publicar la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, se detectó que la Entidad Fiscalizada no publicó en su sitio oficial <https://jiquilpan.gob.mx/cuentas-claras/organismo-de-agua/> la documentación señalada en los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 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 oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron únicamente lo siguiente: *"...Se hizo la difusión de la información financiera, contable y presupuestal, pero no requisitada a los lineamientos y formatos de la Ley de disciplina financiera, mismos que para el ejercicio 2022, ya se encuentran actualizados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que las Notas a los Estados Financieros del ejercicio fiscal 2021, no se presentaron en su totalidad, de acuerdo a lo señalado en la normativa correspondiente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron únicamente lo siguiente: *"...Incumplimiento normativo en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros. Se presentó en difusión solo un extracto de las notas, debido a la capacidad y tamaño del archivo."*

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/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. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no realizó las gestiones necesarias para la recuperación del rezago por cobro de agua.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 29 de diciembre de 2016 y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de

Ocampo, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 28 de septiembre de 2007.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos presentaron el oficio número 020/2022 de fecha 28 de febrero de 2022, dirigido a la Secretaría de Finanzas y Administración y Dirección de Coordinación de Fiscal, el cual no cuenta con sellos ni firma de recepción en la Secretaría de Finanzas y Administración y no presentaron evidencia de haber realizado las gestiones necesarias para la recuperación del rezago por cobro de agua.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que cuentan con la documentación original que justifica el registro y cumple con los requisitos fiscales. Asimismo, se verificó 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.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. De la verificación que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales correspondientes, se conoció lo siguiente:

3.1.1. Observación Preliminar número 07

De la verificación a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada no realizó el cálculo, provisión y pagos provisionales correspondientes al Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 13, párrafo primero, 24 y 26, fracción I 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 y última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44, párrafo primero, 46 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...El Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, no ha realizados los pagos al 3% sobre nómina y a la brevedad se gestionará el pago correspondiente..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 08

De la verificación a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, respecto del cumplimiento de las obligaciones fiscales correspondientes al ejercicio fiscal 2021; así como al expediente fiscal proporcionado por la Entidad Fiscalizada, se constató que no presentaron 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) correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron: *"...El Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, no ha presentado la declaración anual del Impuesto Sobre la Erogaciones por la Remuneraciones al Trabajo Persona, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y se expone que a la brevedad se realizará la declaración que corresponde..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

4. Otros Cumplimientos.

4.1. Observación Preliminar número 09

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión

manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **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/M045/288/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Observación Preliminar número 10

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, 170 y 172, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre*

de 2022 dos mil veintidós...".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.3. Observación Preliminar número 11

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, 170 y 172, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.4. Observación Preliminar número 12

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 25 fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos no presentaron evidencia documental para aclarar la observación.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.5. Observación Preliminar número 13

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron que: *"...Las transferencias observadas fueron realizadas en el periodo administrativo correspondiente a 2019-2021 y no son alcance para mi gestión administrativa..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.6. Observación Preliminar número 14

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión

de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el Ejercicio Fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 170 y 172, fracción II de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron que: *"...Observación no aplicable al período de administrativo 2021- 2024, ya que las obras ejecutadas fueron realizadas y en su caso si existiera las modificaciones corresponderían al periodo administrativo anterior..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.7. Observación Preliminar número 15

De la verificación a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada el 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento de presentar copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, los servidores públicos manifestaron que: *"...Observación no aplicable al período de administrativo 2021- 2024, ya que las obras ejecutadas fueron realizadas y en su caso si existiera las modificaciones corresponderían al periodo administrativo anterior..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes

5.1. Observación Preliminar número 16

De la revisión y análisis a los registros contables; de los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se conoció que, en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, en el rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en las cuentas contables 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo y 1129 Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, presenta un saldo por recuperar por un importe de 6 millones 592 mil 774 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 Oficio número 054/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada solo manifestó que: *"...El saldo de Deudores diversos por \$ 500.00 (Quinientos pesos 00/100 m.n.) corresponde a un préstamo otorgado a un trabajador de Ooapas y que fue liquidado en enero mediante descuesto de nómina. El saldo de Otros derechos a recibir efectivo o equivalente a corto plazo corresponde al IVA a favor, pendiente de solicitar a la Secretaría de Hacienda y Crédito Público, y que en fecha actual ya se inició con la gestión para la recuperación..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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/AF/M045/288/IPI-16**, 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. Se verificó la expedición, aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

6.2. Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron 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. Observación Preliminar número 17

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que en Acta de Sesión número 12 de fecha 27 de enero de 2021, en el punto número 7, se aprobó el Informe Anual del Comisario correspondiente del 1º primero de enero al 31 de diciembre de 2020; sin embargo, no se tuvo evidencia de que se hayan llevado a cabo auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativos por el Comisario.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55, fracción II de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Se presenta anexo al presente escrito el informe emitido por el Comisario de Ooapas..."*. Sin embargo, no hay evidencia de las auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativos realizadas por el Comisario.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-17, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.2. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada la Entidad Fiscalizada, se conoció que en Acta de Sesión número 12 de fecha 27 de enero de 2021, se aprobó el Informe General de Labores del Director; sin embargo, no exhibe evidencia de la presentación al Ayuntamiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 45 fracción XIX de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"...Se presentó el Informe Anual de Labores del Director con sello de recibido de la Presidencia Municipal de fecha 15 de julio de 2021..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

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

7.3. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal, se constató que no existe evidencia documental de la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 52 y 53 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "... Se anexa Acta número 1 en Sesión Ordinaria de fecha 01 de septiembre de 2021, en el punto 2. Acto de Instalación y Punto 3. Integración de la Junta de Gobierno..."; sin embargo, no hay evidencia de la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

8.1. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales, no se tuvo evidencia documental de la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"A la fecha Ooapas no cuenta con Juntas Locales Municipales..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.2. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, referente a la entrega de un ejemplar a la Auditoría Superior de Michoacán del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció que se realizó de forma extemporánea con fecha 18 de mayo de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...La publicación extemporánea del Presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021, no corresponde a mi periodo administrativo..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestó lo siguiente: *"...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventarlas observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas 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/M045/288/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.3 Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Director no cuenta con la fianza que debe otorgar como Servidor Público Municipal, por manejo de fondos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Acuerdo Administrativo mediante el cual se adiciona el Artículo Transitorio Primero a los «Lineamientos para determinar los montos de las fianzas que deben otorgar los Servidores Públicos Municipales del Estado de Michoacán de Ocampo que manejen fondos públicos, para la Administración Pública Municipal 2018-2021.

Mediante oficio número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Se presentará a la brevedad Fianza del Director..."*.

De igual forma, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, el representante legal del servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión

manifestó lo siguiente: "...informo a esta Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad para recabar información idónea y pertinente necesaria para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el Ente fiscalizador a los municipios del Estado, dejando a mi mandante en un completo estado de indefensión; por lo que en este momento exhibo el oficio número P/744/2022 y 2 dos escritos de fecha 21 veintiuno y 26 veintiséis de octubre de 2022 dos mil veintidós..."

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M045/288/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 número 053/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, adjuntando archivos electrónicos, mismos 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 Jiquilpan, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 21 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 171 millones 862 mil 630 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 33 millones 301 mil 450 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de millones 138 millones 561 mil 180 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	18,494,925	1,014,729	19,509,654	1,014,729	5
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	1,8576	0	1,8576	0	0
Derechos	8,935,276	1,764,029	106,99,305	1,764,029	20
Productos	4,128	3,160	7,288	3,160	77
Aprovechamientos	143,373	0	143,373	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	110,964,902	4,508,934	115,473,836	4,508,934	4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	138,561,180	7,290,852	145,852,032	7,290,852	5

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 116 millones 434 mil 807 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	18,494,925	19,509,654	18,850,501	355,576	2
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	18,576	18,576	184,612	166,036	0
Derechos	8,935,276	10,699,305	12,130,349	3,195,073	36
Productos	4,128	7,288	55	-4,073	0
Aprovechamientos	143,373	143,373	218,126	74,753	52
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	110,964,902	115,473,836	85,051,164	-25,913,738	-23
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	138,561,180	145,852,032	116,434,807	-22,126,373	-16

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 22 millones 126 mil 373 pesos, equivalente 16 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 355 mil 576 pesos, equivalentes al 2 por ciento; Contribución de Mejoras por la cantidad de 166 mil 36 pesos, Derechos por la cantidad de 3 millones 195 mil 73 pesos, equivalentes al 36 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 74 mil 753 pesos, equivalentes al 52 por ciento.

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 25 millones 913 mil 738 pesos, equivalente al 23 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 29 millones 417 mil 225 pesos que representan una disminución del 20 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	19,509,654	18,850,501	18,850,501	-659,153	-3
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	18,576	184,612	184,612	166,036	894
Derechos	10,699,305	12,130,349	12,130,349	1,431,044	13
Productos	7,288	55	55	-7,233	-99
Aprovechamientos	143,373	218,126	218,126	74,753	52

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	115,473,836	85,051,164	85,051,164	-30,422,672	-26
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	145,852,032	116,434,807	116,434,807	-29,417,225	-20

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						%
N°	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	49,053,018	1,147,207	50,200,225	50,024,064	49,870,626	176,161	1
2000	Materiales y Suministros	15,642,685	629,340	16,272,025	19,663,371	17,138,768	-3,391,346	-14
3000	Servicios Generales	28,267,927	3,539,224	31,807,151	32,202,556	30,757,682	-395,404	-2
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,456,964	12,892	4,469,855	4,469,855	4,469,855	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	321,200	-86,950	234,250	234,250	222,100	0	0
6000	Inversión Pública	40,819,387	2,014,119	42,833,506	15,736,537	12,718,275	27,096,969	115
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
Total		138,561,180	7,255,832	145,817,012	122,330,632	115,177,324	23,486,380	100

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 2 de febrero de 2021, por la cantidad de 138 millones 561 mil 180 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 7 millones 255 mil 832 pesos, dando un monto de 145 millones 817 mil 12 pesos, que representó el 5 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 3000 Servicios Generales y en capítulo 6000 Inversión Pública; caso contrario el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 23 millones 486 mil 380 pesos, lo que representa el 16 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Asimismo del total del subejercicio se conoció que al capítulo 1000 Servicios Personales le correspondió el 1 por ciento y al capítulo 6000 Inversión Pública el 115 por ciento.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 3000 Servicios Generales 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 Jiquilpan, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 116 millones 434 mil 807 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 122 millones 330 mil 632 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de

5 millones 895 mil 825 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	116,434,807
Total de Egresos Devengados 2021	122,330,632
Total Déficit financiero	-5,895,825

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:

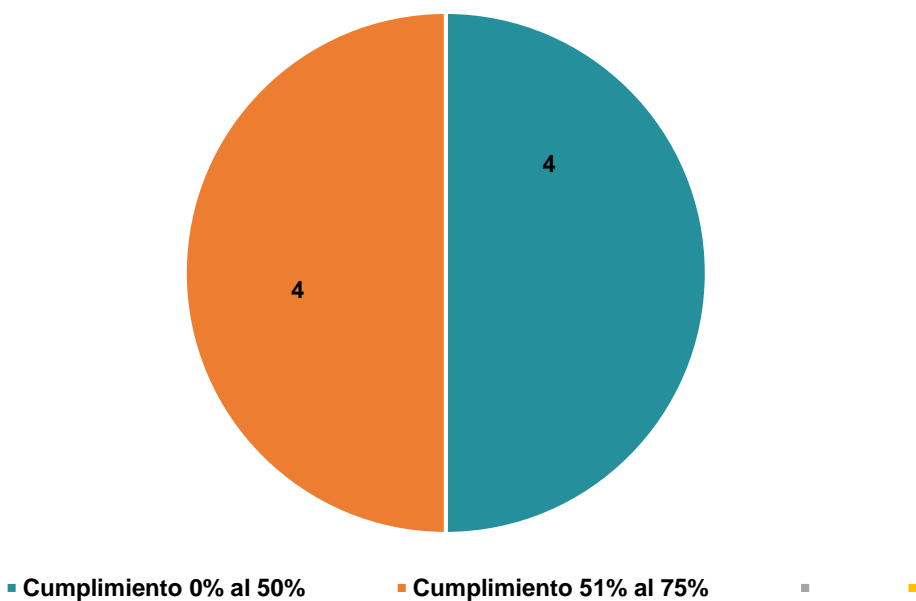
Nº	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	RELIZADAS
1	Presidencia	Eficiencia, Confianza Y Credibilidad en las Instancias Municipales	6,985,664	7,281,860	100	55%
2	Sindicatura- Jurídico	Disminución del Índice de Resoluciones Adversas a los Intereses del Ayuntamiento	1,206,729	1,206,729	100	56%
3	Regidores	Eficiente Marco Normativo y Regulatorio del Municipio	3,845,782	3,845,782	100	50%
4	Secretaria General	Eficientes Acciones de Gobierno Que Beneficien a Grupos, Organismos y Personas	783,608	784,113	100	49%
5	Comunicación Social Y Transparencia	Eficiencia y Eficacia en la Difusión de Acciones de Gobierno	1,265,525	1,267,125	100	62%
6	Comunicación Social Y Transparencia	Eficiente Atención en la Obligación de Transparencia	11,600	11,600	100	62%

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	RELIZADAS
7	Tesorería	Eficiente Administración de los Recursos Financieros	10,511,161	10,501,294	100	0%
8	Tesorería	Pago Derechos Agua Potable	1,356,364	1,356,364	100	0%

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de ocho programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, ningún programa cumplió al 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

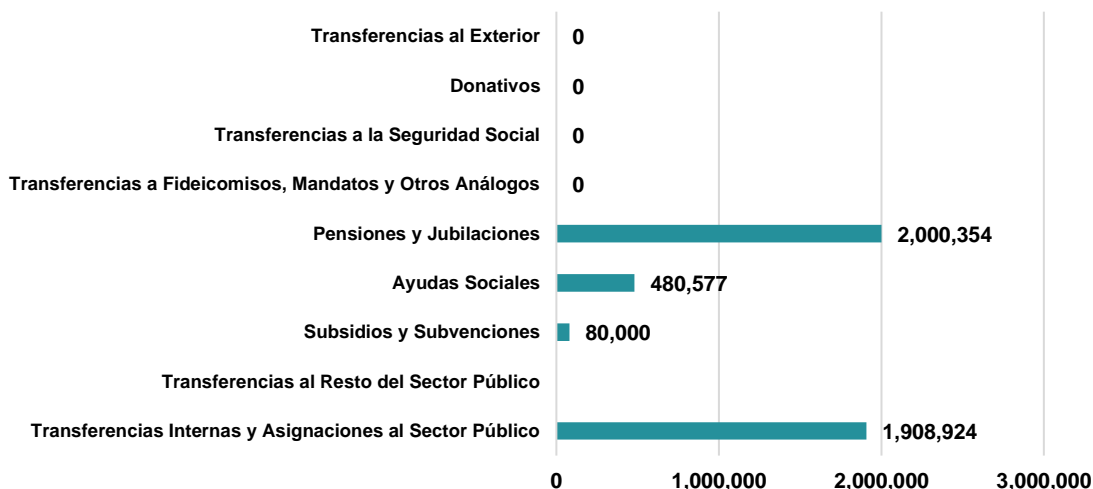
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA \$
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,456,964	4,469,855	-12, 891

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 4 millones 469 mil 855 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Jiquilpan, 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 Pensiones y Jubilaciones con un importe de 2 millones 354 pesos que representó el 45 por ciento del total de gasto en este capítulo.

FRACCIÓN VI

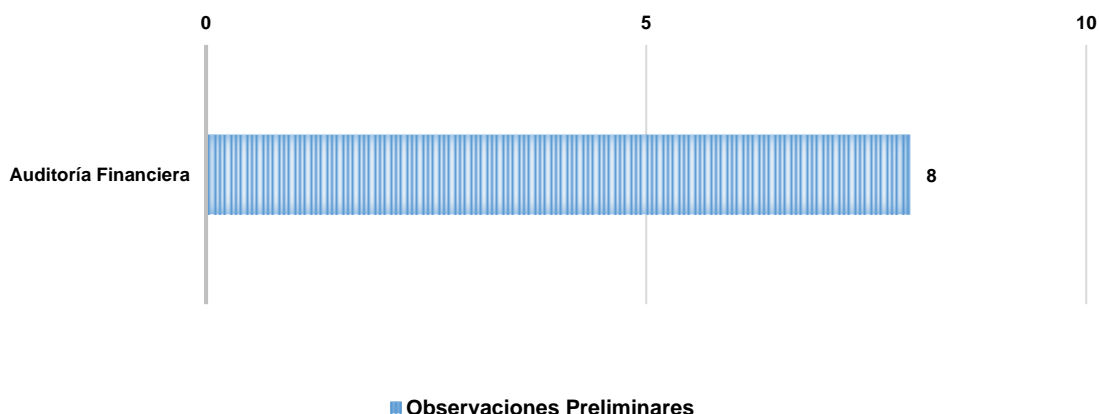
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

AYUNTAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



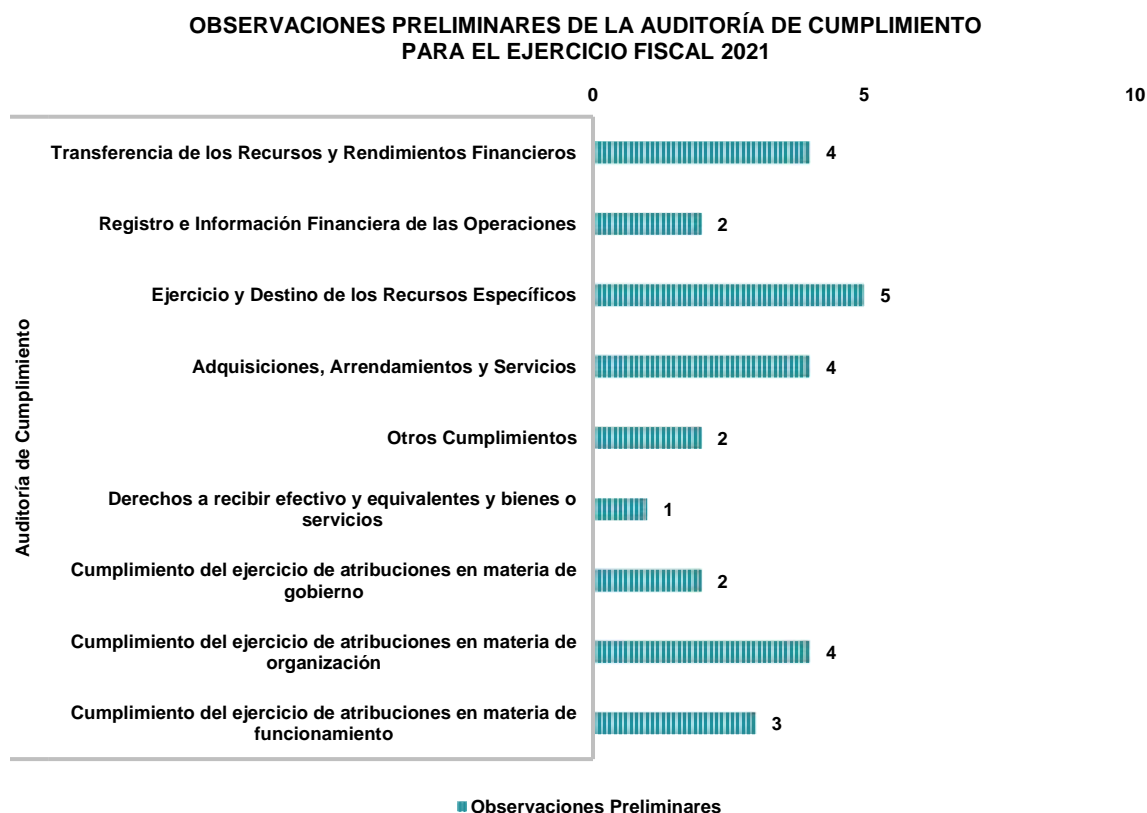
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021		
01	Recibos cancelados, cobrados y no depositados por un importe de \$46,867.00	Ratificada
02	Ingresos Propios no depositados por la cantidad de \$15,000.00	Ratificada
03	Duplicidad en el pago de facturas por un importe de \$54,800.00	Ratificada
04	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
05	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
06	El Ayuntamiento no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal	Ratificada
07	Pagos realizados en el ejercicio fiscal 2021 por conceptos no devengados correspondientes al ejercicio fiscal 2020.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
08	Presentación en la Cuenta Pública Anual del Estado de Actividades con Error Aritmético.	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:



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		

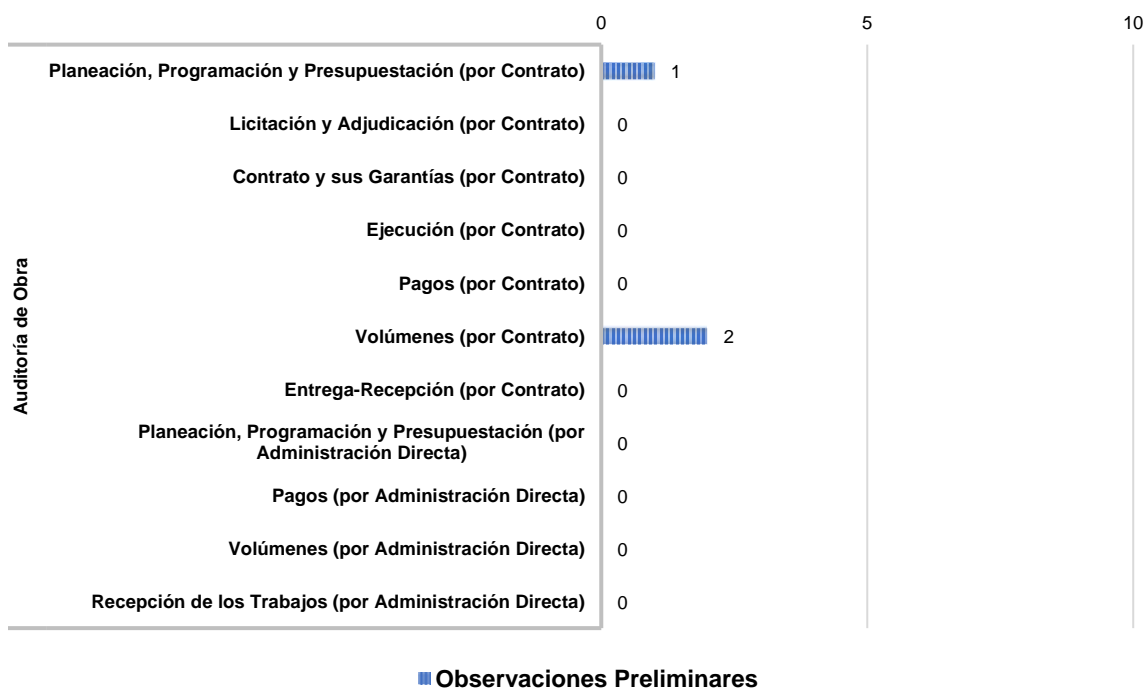
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Incumplimiento de no haber difundido en la Página Oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Eliminada
03	Omisión en transparencia y difusión de las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros.	Rectificada
04	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet conforme al plazo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental.	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
05	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de cobro de impuestos por un importe en cantidad de \$12,852,588.00.	Eliminada
06	Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
07	Pagos no justificados por concepto de Estímulos por productividad y eficiencia.	Ratificada
08	Pago por concepto de incremento de sueldo no presupuestado por la cantidad de \$747,513.80.	Ratificada
09	Omisión 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
11	Incremento del Presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado, en contravención a lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
Adquisiciones, arrendamientos y servicios		
12	Pagos no justificados por un importe en cantidad de \$2,275,295.03	Ratificada
13	Pagos realizados sin Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de \$235,040.78	Rectificada
14	Aplicación de recursos en arrendamientos sin contratos del Capítulo 3000 (Servicios Generales).	Rectificada
15	Omisión de realizar resguardos y altas de los bienes adquiridos en el ejercicio sujeto a revisión.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
16	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de listas de raya y ayudas sociales a la población individual	Ratificada
17	Presentación en la Cuenta Pública Anual del Estado Financiero con importe de cero en la columna del Ejercicio 2020 (Inmediato Anterior).	Ratificada
Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios		
18	Adquisición de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran en el Padrón Municipal de Proveedores por un importe de \$281,066.00.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
19	Falta de actualización del Bando de Gobierno.	Ratificada
20	Omisión de llevar a cabo las Sesiones Ordinarias de conformidad con la normativa aplicable.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
21	Omisión en la presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada
22	Omisión en la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico.	Eliminada
23	Omisión en la entrega de los Informes Anuales de los Regidores.	Ratificada
24	Omisión de la Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
25	Omisión de la aprobación de las Modificaciones al Presupuesto de Egresos, durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
26	Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
27	Omisión de entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

AUDITORÍA DE OBRA

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

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



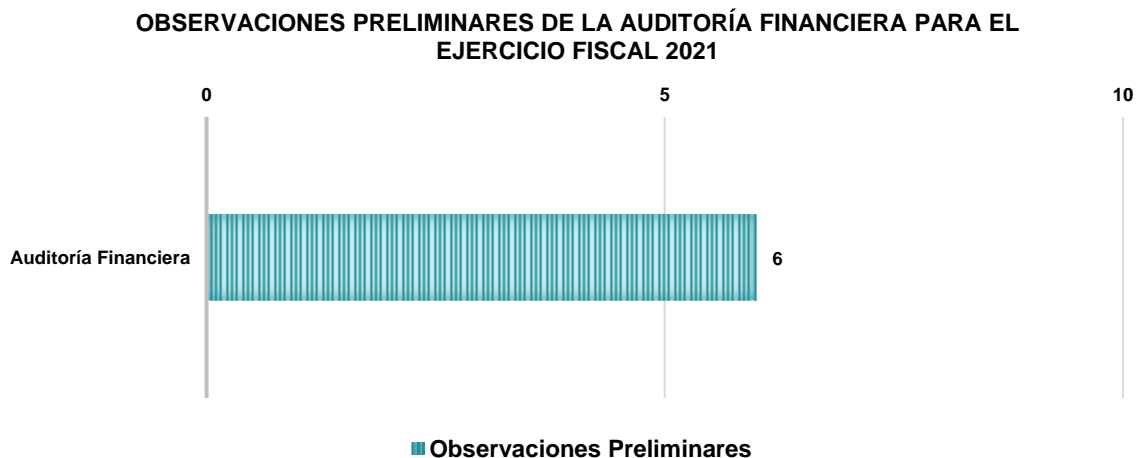
En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión de la Integración del Finiquito de los Trabajos conforme al Artículo 170 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, correspondiente a las Obras con folios número: 01; 02; 03; 04; 06; 07 y 10.	Eliminada
Volúmenes Inspección Física (por Contrato)		
02	Deficiencias en los trabajos realizados correspondientes a la instalación de luminarias de la obra: “Rehabilitación de alumbrado público en los principales circuitos viales y canchas deportivas del municipio de Jiquilpan y sus comunidades”.	Ratificada
03	Pagos en exceso por la cantidad de 125,789.63, por trabajos no ejecutados correspondientes a la obra: “Proyectos de Obras y Mantenimiento en la Cabecera y Comunidades del Municipio de Jiquilpan Michoacán”.	Ratificada

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



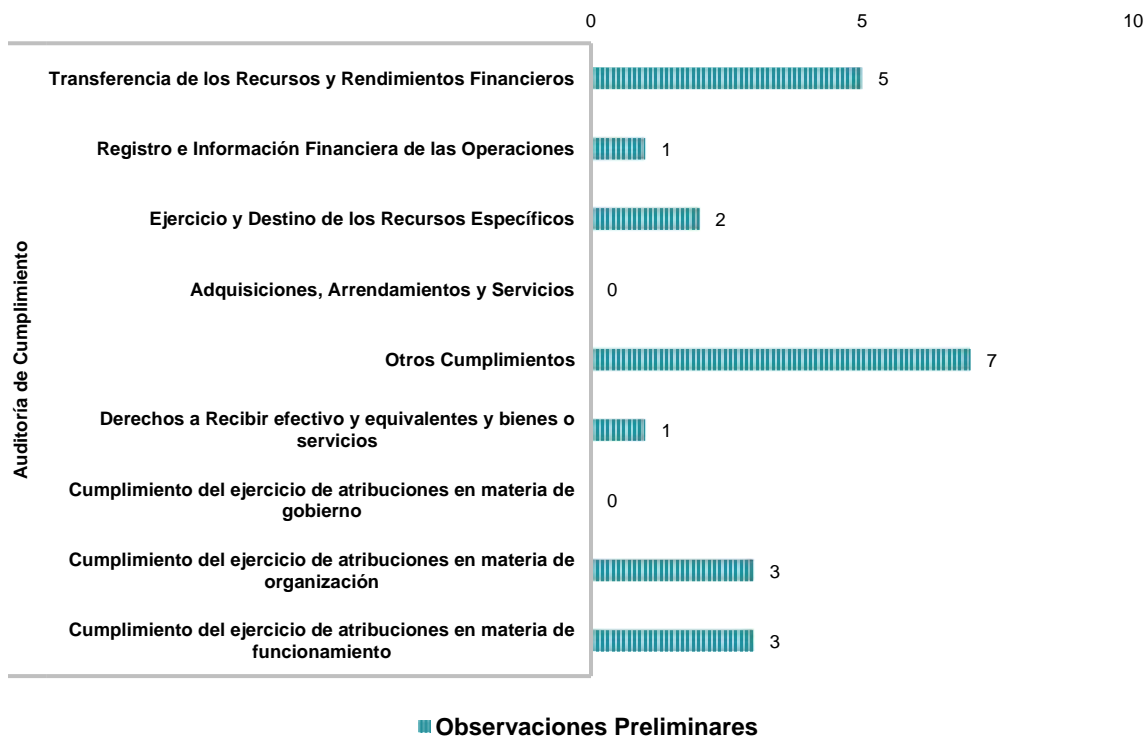
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021		
01	Ingresos depositados en efectivo no presupuestados, registrados y contabilizados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Ayuntamiento.	Ratificada
02	Incumplimiento de las disposiciones legales aplicables para la Contratación de créditos a Corto Plazo para pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.	Ratificada
03	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
04	Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
05	El Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
06	Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en Ley.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferentes fuentes de financiamientos.	Ratificada
02	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página de internet correspondiente a la Cuenta Pública.	Ratificada
03	Omisión de difundir los formatos conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
04	Incumplimiento de haber difundido en la Página Oficial del Ayuntamiento la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
05	Incumplimiento normativo en la elaboración y presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
06	Omisión de realizar las gestiones necesarias para el cobro sobre el importe del rezago por cobro de agua.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
07	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
08	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		
09	Omisión de presentar Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones del Programa Anual de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
10	Omisión de presentar Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
11	Omisión de presentar Copia certificada del acta de sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
12	Omisión de presentar Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
13	Omisión de presentar Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
14	Omisión de presentar Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
15	Omisión de presentar Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Derechos a Recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios		
16	Saldos pendientes de comprobar o recuperar en cuentas de Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo por un importe de \$ 6,592,773.53.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización		
17	Omisión en la elaboración de Auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativas por el Comisario.	Ratificada
18	Omisión en la presentación del Informe Anual de Labores del director general al Ayuntamiento.	Eliminada
19	Omisión en la integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento		
20	Omisión en la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada
21	Entrega extemporánea del ejemplar publicado del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada
22	Omisión en el otorgamiento de fianza, por el manejo de fondos públicos.	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

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Constitución Política del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, para el ejercicio fiscal del año 2021.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.
- Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas
- Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los entes públicos.

- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
- 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.
- Reglamento interno del Comité de Obras Públicas, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles del Municipio.
- Acuerdo Administrativo mediante el cual se adiciona el Artículo Transitorio Primero a los «Lineamientos para determinar los montos de las fianzas que deben otorgar los Servidores Públicos Municipales del Estado de Michoacán de Ocampo que manejen fondos públicos, para la Administración Pública Municipal 2018-2021.

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

FRACCIÓN IX

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

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

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

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

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

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

CRITERIO DE SELECCIÓN

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

PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	Eficiencia, confianza y credibilidad en las instancias municipales	Eficiente cumplimiento de metas institucionales y mejoramiento de la imagen institucional.	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	Erradicar la corrupción, el dispendio y la frivolidad, recuperar el estado de derecho, separar el poder político del poder económico y otros.
2	Sindicatura-Jurídico	Disminución del índice de resoluciones adversas a los intereses del ayuntamiento	Promover que todos los actos de la autoridad sean con apego a derecho, perfeccionar la gestión y atención ciudadana, cumplir con todos y cada uno de los requerimientos judiciales en tiempo y forma.			
3	Regidores	Eficiente marco normativo y regulatorio del municipio	Realizar un diagnóstico acerca de la normatividad no vigente o faltante			
4	Secretaría General	Eficientes acciones de gobierno que beneficien a grupos, organismos y personas	Eficiente atención a los grupos sociales y eficiente coordinación institucional			
5	Comunicación Social y Transparencia	Eficiencia y eficacia en la difusión de acciones de gobierno	Mayor difusión en segmentación de la población			
6	Comunicación Social y Transparencia	Eficiente atención en la obligación de transparencia	Aumento en la difusión de productos de difusión de mayor consumo en la población			
7	Contraloría	Sistemas de control interno moderno	Perfeccionar los procesos y procedimientos para auditorías y mayor prevención de conductas indebidas de los servidores públicos.			



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	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
8	Oficialía Mayor	Eficientar la administración de los recursos materiales y humanos del gobierno municipal	Desarrollar las habilidades interpersonales y del trabajo reestructurar y efficientar el uso del patrimonio municipal, respetar y actualizar los procesos administrativos.			
9	Comisaria de Seguridad Pública	Disminuir la inseguridad en el municipio (FORTAMUN)	Eficiencia en la prevención del delito, mejores condiciones del trabajo de los elementos de seguridad pública y contar con una modernización de equipo tecnológico y de sistema	Consolidar una política de gobierno abierto en constante comunicación con la ciudadanía para brindar los servicios e infraestructura de manera equitativa e igualitaria.	Fortalecer justicia y la salvaguarda de los derechos humanos para abatir las formas de violencia que pudiera obstruir el crecimiento económico, la inclusión social y la gobernanza.	
10	Comisaria de Seguridad Pública	Disminuir la inseguridad en el municipio recursos propios	Deficiencia en la prevención del delito, mejorar las condiciones de trabajo de los elementos de seguridad pública contar con una modernización equipo tecnológico y de sistemas			
11	Protección Civil	Eficiencia en la atención integral de emergencias	Equipamiento en mejores condiciones y suficiente, mayor mantenimiento a la infraestructura de personal suficiente e incremento de la capacitación profesional y suficiente al personal de todas las áreas.	Generar un gobierno que atienda a la población y brindar los servicios que se necesiten tomando en cuenta la participación de toda la población mediante estrategias generar un gobierno que atienda a la población y brindar los servicios que se necesiten tomando en cuenta la participación de toda la población mediante estrategias	Fortalecer justicia y la salvaguarda de los derechos humanos para abatir las formas de violencia que pudiera obstruir el crecimiento económico, la inclusión social y la gobernanza.	
12	Atención Ciudadana	eficiente atención a los ciudadanos en trámites o solicitudes a la autoridad municipal	personal capacitado para atender al público		Satisfacer las necesidades básicas de las familias en la cobertura de los principales componentes de la política familiar, acceso al empleo y servicios asequibles y de calidad.	

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 12 Programas de los 64 proyectados se relacionan con el objetivo Erradicar la Corrupción, el Dispendio y la Frivolidad, Recuperar el Estado de Derecho, Separar el Poder Político del Poder Económico y Otros, del Plan Nacional de Desarrollo; Asimismo, Asimismo se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 57 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											
045	Jiquilpan	20	0	8	0	2	0	0		30	0
Total		20	0	8	0	2	0	0		30	0
Municipio											
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
045	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán	21	0	6	0	0	0	0			0
Total		21	0	6	0	0	0	0		27	0
Total		41	0	14	0	2	0	0		57	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, así con los resguardos de los bienes adquiridos en el ejercicio 2021.
- No se cumple con la presentación de la declaración anual 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 de los bienes muebles e inmuebles.
- No cumple con la realización y el registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.
- No se cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.
- Estado de actividades con error aritmético y sin importe en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020).
- Falta de realizar las gestiones necesarias para el cobro sobre el importe del rezago por cobro de agua.
- Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en Ley.
- Falta de aprobación y publicación de las modificaciones al presupuesto de egresos.
- Sin entregar el ejemplar del presupuesto de egresos a la Auditoria Superior de Michoacán.
- Falta de elaboración de informes anuales de los Regidores.
- No llevan a cabo las sesiones ordinarias de conformidad con la normativa aplicable.
- Sin evidencia del funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación.
- Falta de elaboración de Auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativas por el Comisario.
- Falta de integración y funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.
- Falta de integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.
- Omisión en el otorgamiento de fianza, por el manejo de fondos públicos.

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

- Transferencia de recursos entre cuentas bancarias con diferentes fuentes de financiamientos.
- Dentro de las obligaciones fiscales del Ayuntamiento se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de ayudas y subsidios y listas de raya.
- Aplicación del gasto sin que exista contratos, justificación ni Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).
- Ingresos no depositados.
- Ingresos depositados en efectivo no presupuestados, registrados y contabilizados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Ayuntamiento.
-
- No cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- Incrementó en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales con lo originalmente aprobado.
- Incumplimiento de las disposiciones legales aplicables para la Contratación de créditos a Corto Plazo para pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores.
- Pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores superiores a los establecidos en Ley.
- 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.

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 del Ayuntamiento información sensible como Normas y Lineamientos aprobados por el CONAC en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera y la Información relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federales y los Municipios

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI	<p>Observaciones preliminares: Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.	
	c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la fracción X que establece " La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo "	Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.
Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	a. Se sugiere actualizar el término Coordinación: La Coordinación de Contraloría , toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal
Artículo 3, fracción XIII		

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

AYUNTAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera, 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, toda vez que se identificaron debilidades en los recibos cancelados, cobrados y no depositados; en los Ingresos Propios no depositados; en la duplicidad en el pago de facturas; no realizaron la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable; así como no se realizó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles; no cumplieron con el principio de sostenibilidad presupuestal y se realizaron pagos en el ejercicio fiscal 2021 por conceptos no devengados correspondientes al ejercicio fiscal 2020.

De la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, 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, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento de la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; de los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; de las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros; así como mantener disponible la información financiera en internet conforme al plazo establecido en la Ley General de Contabilidad Gubernamental; se omitió la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de cobro de impuestos; no se realizaron gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial;

Asimismo, se realizaron pagos no justificados por concepto de Estímulos por productividad y eficiencia; pagos por concepto de incremento de sueldo no presupuestado; pagos no justificados; pagos realizados sin Comprobantes Fiscales

Digitales por Internet (CFDI); se omitió la expedición de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de listas de raya y ayudas sociales a la población individual; se realizaron gastos por concepto de arrendamientos sin contratos del Capítulo 3000 (Servicios Generales); no presentaron ni enteraron 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), así como la omisión de la presentación de la declaración anual; por otra parte se incrementó el Presupuesto en materia de Servicios Personales de lo originalmente aprobado; no realizaron resguardos y altas de los bienes adquiridos en el ejercicio sujeto a revisión; se realizaron adquisiciones de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran en el Padrón Municipal de Proveedores; no está actualizado el Bando de Gobierno; no se llevaron a cabo las Sesiones Ordinarias de conformidad con la normativa aplicable; no presentaron los informes de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán así como, el del Síndico y los Regidores; se omitió la creación del Instituto Municipal de Planeación y no se aprobaron ni publicaron las modificaciones al presupuesto de egresos, plantilla de personal y tabulador de sueldos.

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

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE JIQUILPAN, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, en base a las pruebas realizadas de evaluación a los Estados Financieros, estos se presentan razonablemente en sus aspectos generales, salvo los conceptos donde se detectaron omisiones en el cumplimiento de las disposiciones legales aplicables para la contratación y pago de créditos a Corto Plazo para cubrir los Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores, de realizar las conciliaciones del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con sus registros contables, la falta de registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera y el no cumplimiento del Principio de Sostenibilidad Presupuestal, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos en la normativa correspondiente, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

De la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, excepto por los resultados que se refieren principalmente a la transferencia de recursos entre cuentas de diferentes fuentes de financiamiento; la falta de publicación y difusión en su página de internet la Información Financiera, los formatos conforme a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable y de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; falta de elaboración de las Notas a los Estados Financieros de acuerdo a la normativa; incumplimiento a las obligaciones fiscales estatales como lo es el entero y pago de los pagos provisionales y declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina); de igual forma, presenta debilidades en la gestión de cobro para la recuperación del rezago del cobro de derechos y en la presentación de información de la Cuenta Pública a este Órgano Técnico, sobre las cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, derivado de que se determinaron diversas omisiones.

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