

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

|   |            |
|---|------------|
| <b>PRESENTACIÓN</b>   | <b>4</b>   |
| <b>GENERALIDADES</b>  | <b>6</b>   |
| <b>FRACCIÓN I</b>   | <b>11</b>  |
| LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE  | 11         |
| <b>FRACCIÓN II</b>  | <b>15</b>  |
| EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA   | 15         |
| <b>FRACCIÓN III</b>   | <b>104</b> |
| LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS   | 104        |
| <b>FRACCIÓN IV</b>  | <b>110</b> |
| LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES                                 | 110        |
| <b>FRACCIÓN V</b>   | <b>114</b> |
| EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES  | 114        |
| <b>FRACCIÓN VI</b>  | <b>116</b> |
| LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO   | 116        |
| <b>FRACCIÓN VII</b>   | <b>125</b> |
| LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS | 125        |
| <b>FRACCIÓN VIII</b>  | <b>127</b> |
| LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO  | 127        |
| <b>FRACCIÓN IX</b>  | <b>129</b> |

|  |            |
|--|------------|
| LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES  | 129        |
| <b>FRACCIÓN X</b>  | <b>136</b> |
| LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO  | 136        |
| <b>FRACCIÓN XI</b>   | <b>138</b> |
| UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS   | 138        |
| <b>FRACCIÓN XII</b>  | <b>140</b> |
| LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN  | 140        |
| <b>FRACCIÓN XIII</b>   | <b>143</b> |
| LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS  | 143        |
| <b>FRACCIÓN XIV</b>  | <b>144</b> |
| DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS | 144        |
| <b>FRACCIÓN XV</b>   | <b>147</b> |
| UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO  | 147        |
| <b>FRACCIÓN XVI</b>  | <b>149</b> |
| LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO  | 149        |

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2022.

**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 La Piedad, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

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

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

## TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

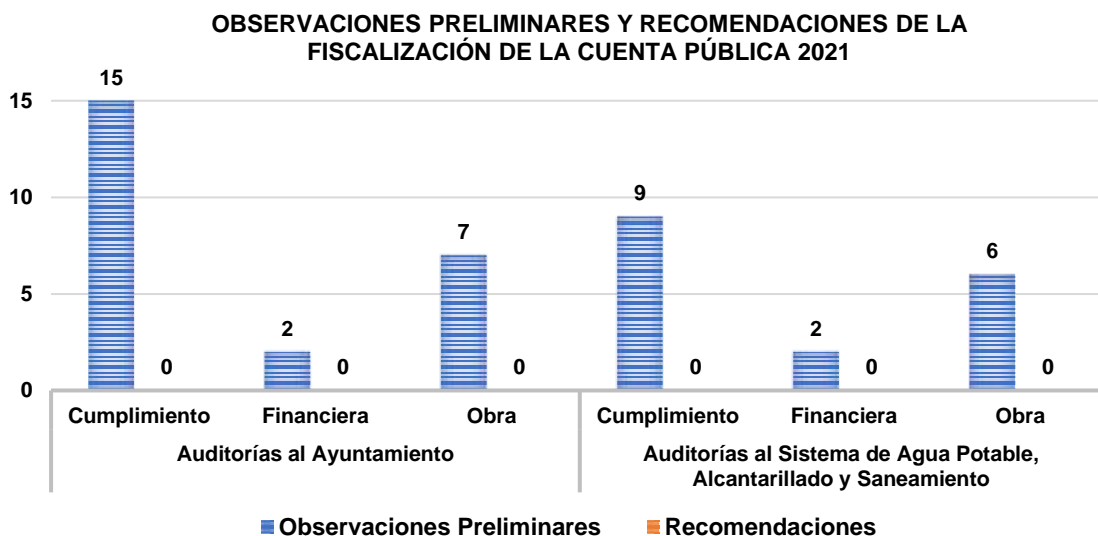
<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 *Principios de Auditoría Financiera*, 2020, p. 8.

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

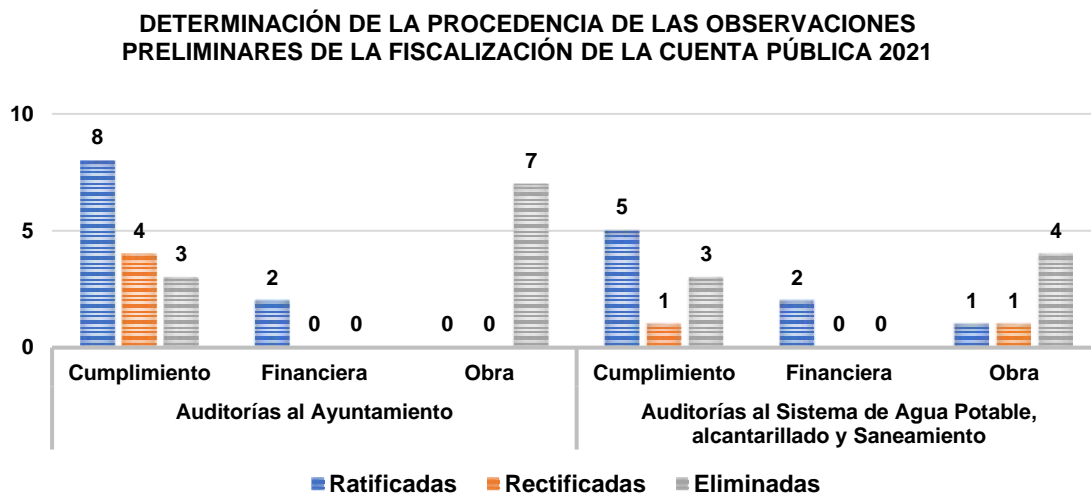
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de La Piedad, 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 emitidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:



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



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

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

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

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

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

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

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

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

## FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

| ACTIVO  | 2021              | PASIVO   | 2021              |
|---|-------------------|--|-------------------|
| <b>Activo Circulante</b>                                      |                   | <b>Pasivo Circulante</b>   |                   |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 31,220,054        | Cuentas por Pagar a Corto Plazo  | 51,731,031        |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 16,596,237        | Documentos por Pagar a Corto Plazo                                       | 0                 |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 829,865           | Porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo                  | 0                 |
| Inventarios   | 84,231            | Títulos y Valores a Corto Plazo  | 0                 |
| Almacenes   | 0                 | Pasivos Diferidos a Corto Plazo  | 0                 |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | 0                 | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo | 0                 |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0                 | Provisiones a Corto Plazo  | 0                 |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>48,730,387</b> | Otros Pasivos a Corto Plazo  | 0                 |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   | <b>0</b>          | <b>Total Pasivo Circulante</b>   | <b>51,731,031</b> |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                 | <b>Pasivo No Circulante</b>  | <b>0</b>          |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 37,256            | Cuentas por Pagar a Largo Plazo  | 305,218           |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 485,444,477       | Documentos por Pagar a Largo Plazo                                       | 0                 |
| Bienes Muebles  | 187,057,763       | Deuda Publica a Largo Plazo  | 0                 |
| Activos Intangibles   | 3,537,653         | Pasivos Diferidos a Largo Plazo  | 0                 |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| ACTIVO   | 2021               | PASIVO   | 2021               |
|--|--------------------|--|--------------------|
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes   | -8,416,694         | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo          | 0                  |
| Activos Diferidos  | 17,051,969         | Provisiones a Largo Plazo  | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes | 0                  | <b>Total Pasivo No Circulante</b>  | <b>305,218</b>     |
| Otros Activos No Circulantes                                 | 0                  | <b>Total del Pasivo</b>  | <b>52,036,249</b>  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                            | <b>684,712,424</b> | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>  |                    |
| <b>Total Activo</b>  | <b>733,442,811</b> | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>                                      | <b>0</b>           |
|  |                    | Aportaciones   | <b>0</b>           |
|  |                    | Donaciones de Capital  | 0                  |
|  |                    | Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio                                      | 0                  |
|  |                    | <b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>   | 681,406,562        |
|  |                    | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)   | 57,531,935         |
|  |                    | Resultados de Ejercicios Anteriores  | 623,874,627        |
|  |                    | Revalúos   | 0                  |
|  |                    | Reservas   | 0                  |
|  |                    | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                               | 0                  |
|  |                    | <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b> | <b>0</b>           |
|  |                    | Resultado por Posición Monetaria   | <b>0</b>           |
|  |                    | Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios                                      | <b>0</b>           |
|  |                    | <b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                       | <b>681,406,562</b> |
|  |                    | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                    | <b>733,442,811</b> |

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de La Piedad, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 733 millones 442 mil 811 pesos, de los cuales 48 millones 730 mil 387 pesos son circulantes y 684 millones 712 mil 424 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 52 millones 36 mil 249 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 733 millones 442 mil 811 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)                          | 52,036,249  | +   | Total hacienda pública/patrimonio                | 681,406,562 | = | Total activo (ESF)                      | 733,442,811           | 733,442,811           | x          |    |
| 2   | Total del Activo (ESF)                          | 733,442,811 | -   | Total del pasivo (ESF)                           | 52,036,249  | = | Total hacienda pública/patrimonio (ESF) | 681,406,562           | 681,406,562           | x          |    |
| 3   | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA) | 57,531,935  | -   | Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF) | 57,531,935  | = | 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             | $S = \frac{AC}{PC}$      | $\frac{48,730,387}{51,731,031}$     | 0.94   |
| Prueba del Acido     | AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante | $PA = \frac{AC - A}{PC}$ | $\frac{48,730,387 - 0}{51,731,031}$ | 0.94   |
| Liquidez             | E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante                       | $L = \frac{E}{PC}$       | $\frac{31,220,054}{51,731,031}$     | 0.60   |
| Capacidad Financiera | PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total                      | $CF = \frac{PT}{AT}$     | $\frac{52,036,249}{733,442,811}$    | 0.07   |

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de La Piedad, Michoacán.

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

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes esta garantizado con 94 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 94 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 60 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 7% 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               |
|--|--------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>   |                    |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>  | <b>107,761,855</b> |
| Impuestos  | 48,245,610         |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social  | 0                  |
| Contribuciones de Mejoras  | 3,295,252          |
| Derechos   | 48,260,494         |
| Productos  | 7,009              |
| Aprovechamientos   | 7,946,490          |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios   | 7,000              |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b> | <b>240,961,097</b> |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones   | 240,961,097        |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 0                  |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>0</b>           |
| Ingresos Financieros   | 0                  |
| Incremento por variación de Inventarios  | 0                  |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias  | 0                  |
| Disminución del Exceso de Provisiones  | 0                  |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 0                  |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>348,722,952</b> |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>291,191,017</b> |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>247,192,834</b> |
| Servicios Personales   | 157,138,989        |
| Materiales y Suministros   | 41,678,226         |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| CONCEPTO  | 2021               |
|---|--------------------|
| Servicios Generales   | 48,375,619         |
| <b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>                      | <b>39,797,319</b>  |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público                          | 0                  |
| Transferencias al Resto del Sector Público  | 5,822,114          |
| Subsidios y Subvenciones  | 0                  |
| Ayudas Sociales   | 18,972,811         |
| Pensiones y Jubilaciones.   | 13,816,216         |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos                      | 0                  |
| Transferencias a la Seguridad Social  | 0                  |
| Donativos   | 1,186,178          |
| Transferencias al Exterior  | 0                  |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>   | <b>399,603</b>     |
| Participaciones   | 0                  |
| Aportaciones  | 0                  |
| Convenios   | 399,603            |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>                   | <b>143,407</b>     |
| Intereses de la Deuda Pública   | 143,407            |
| Comisiones de la Deuda Pública  | 0                  |
| Gastos de la Deuda Pública  | 0                  |
| Costos por Coberturas   | 0                  |
| Apoyos Financieros  | 0                  |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>                                    | <b>3,657,854</b>   |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones          | 3,657,354          |
| 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  | 500                |
| <b>Inversión Pública</b>  | <b>0</b>           |
| Inversión Pública No Capitalizable  | 0                  |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>291,191,017</b> |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                                 | <b>57,531,935</b>  |

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de La Piedad, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| CONCEPTO  | 2021               | %          |
|---|--------------------|------------|
| Ingresos de la Gestión  | 107,761,855        | 31         |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 240,961,097        | 69         |
| Otros Ingresos y Beneficios   | 0                  | 0          |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>348,722,952</b> | <b>100</b> |

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

La tabla que antecede muestra el 69 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 31 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                                 | 247,192,834        | 85         |
| Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas    | 39,797,319         | 14         |
| Participaciones y Aportaciones                           | 399,603            | 0          |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 143,407            | 0          |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias                  | 3,657,854          | 1          |
| Inversión Pública  | 0                  | 0          |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>                  | <b>291,191,017</b> | <b>100</b> |

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 85 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 14 por ciento.

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

| Gastos de Funcionamiento | IMPORTE            | %          |
|--------------------------|--------------------|------------|
| Servicios Personales     | 157,138,989        | 63         |
| Materiales y Suministros | 41,678,226         | 17         |
| Servicios Generales      | 48,375,619         | 20         |
| <b>Total</b>             | <b>247,192,834</b> | <b>100</b> |

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 63 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 17 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 20 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<br>IT= Ingresos Totales | Porcentaje       | $\frac{IPFL \times 100}{IT}$  | $\frac{107,761,855 \times 100}{348,722,952}$ | 31 |
| Captación de Ingresos de Origen Federal | IOF=Ingresos de Origen Federal<br>IT= Ingresos Totales                 | Porcentaje       | $\frac{IOF \times 100}{IT}$   | $\frac{240,961,097 \times 100}{348,722,952}$ | 69 |
| Captación Impositiva Global             | IMP=Impuestos<br>IT= Ingresos Totales                                  | Porcentaje       | $\frac{IMP \times 100}{IT}$   | $\frac{48,245,610 \times 100}{348,722,952}$  | 14 |
| Captación Impositiva Local              | IMP= Impuestos<br>IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales       | Porcentaje       | $\frac{IMP \times 100}{IPFL}$ | $\frac{48,245,610 \times 100}{107,761,855}$  | 45 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de La Piedad, 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 31 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 69 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 14 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 45 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<br>TG=Total de Gastos      | Porcentaje       | $\frac{TGF \times 100}{TG}$ | $\frac{247,192,834 \times 100}{291,191,017}$ | 85 |
| Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento. | SP=Servicios Personales<br>TGF= Total de Gasto de Funcionamiento | Porcentaje       | $\frac{SP \times 100}{TGF}$ | $\frac{157,138,989 \times 100}{247,192,834}$ | 64 |
| Proporción de los Servicios Personales.            | SP=Servicios Personales<br>TG= Total del Gasto                   | Porcentaje       | $\frac{SP \times 100}{TG}$  | $\frac{157,138,989 \times 100}{291,191,017}$ | 54 |
| Proporción de los Materiales y Suministros.        | MyS=Materiales y Suministros<br>TG= Total del Gasto              | Porcentaje       | $\frac{MyS \times 100}{TG}$ | $\frac{41,678,226 \times 100}{291,191,017}$  | 14 |
| Proporción de los Servicios Generales.             | SG=Servicios Generales<br>TG= Total del Gasto                    | Porcentaje       | $\frac{SG \times 100}{TG}$  | $\frac{48,375,619 \times 100}{291,191,017}$  | 17 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de La Piedad Michoacán.

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

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 85 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de estos la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 64 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 54 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 14 por ciento y en Servicios Generales fue del 17 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<br>TG= Total del Gasto                                  | Porcentaje       | $\frac{TI \times 100}{TG}$   | $\frac{348,722,952 \times 100}{291,191,017}$ | 120        |
| Ahorro/desahorro                             | TI=Total de Ingresos<br>TG= Total del Gasto                                  | Pesos            | TI-TG                        | 348,722,952 – 291,191,017                    | 57,531,935 |
| Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios | GF= Gasto de Funcionamiento<br>IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales | Porcentaje       | $\frac{GF \times 100}{IPFL}$ | $\frac{247,192,834 \times 100}{107,761,855}$ | 229        |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de La Piedad, 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 120, 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 57 millones 531 mil 935 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 229 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE LA PIEDAD, MICHOACÁN

#### AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de La Piedad, 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  | 107,761 855 | Pesos      |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios<br>(Ingresos de Gestión) | 107,761 855 | Pesos      |
| Universo a Fiscalizar   | 107,761 855 | Pesos      |
| Muestra Auditada  | 26 359 946  | Pesos      |
| Representatividad de la muestra                               | 25          | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 107 millones 761 mil 855 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 61 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

**1.4** 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.

**1.5.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la Entidad Fiscalizada.

**1.6.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

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

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

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

En términos 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 25 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en 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:

### **1.1. Observación Preliminar número 01**

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 676 millones 39 mil 893 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 271 millones 29 mil 279 pesos, existiendo una diferencia de 405 millones 10 mil 614 pesos.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

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

Mediante oficios números **TE/330/2022**, de fecha 9 de noviembre de 2022, **582/11/2022** de fecha 16 de noviembre del 2022 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, proporcionaron copias certificadas de los trabajos realizados en vías de la actualización de precios de los bienes muebles e inmuebles registrados en la contabilidad.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M069/110/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.1. Observación Preliminar número 02**

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 conoció que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, excedieron el 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión en un 3.94 por ciento.

## **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 **TE/330/2022**, de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó los Estados Financieros.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M069/110/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

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

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

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los oficios **TE/330/2022**, **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022 y **582/11/2022** de fecha 16 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## 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 La Piedad, 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  | 107,761 855 | Pesos      |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios<br>(Ingresos de Gestión) | 107,761 855 | Pesos      |
| Universo a Fiscalizar   | 107,761,855 | Pesos      |
| Muestra Auditada  | 26,359,946  | Pesos      |
| Representatividad de la muestra                               | 25          | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 107 millones 761 mil 855 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 61 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

**1.2.** Verificar 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.

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

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas

y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo constatar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.

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

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

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

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

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

**3.4.** Constatar que 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.

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

**4.3.** Constatar que los bienes adquiridos corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas y cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación.

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

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

**6.1.** 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.

**6.2.** Identificar y verificar la expedición, aprobación y 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.

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

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

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

**7.2.** Verificar 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.

**7.3.** 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.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.

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

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

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

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

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

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

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 25 de

octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en 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 difundió 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, 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 para la fiscalización del ejercicio fiscal 2021, por la Entidad Fiscalizada y de la verificación a su página oficial de internet, <https://www.lapiedad.gob.mx/cuenta-anual-2021/>, 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, en los formatos establecidos por el Consejo de Armonización Contable (CONAC).

#### 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; y 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporciono copias de las capturas de pantalla de las Notas a los Estados Financieros.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

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.lapiedad.gob.mx/>, se conoció que no difundió y mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; únicamente existe la información financiera correspondiente a los ejercicios fiscales 2017, 2018, 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 del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó copias de las capturas de pantalla del cuarto trimestre del Ejercicio Fiscal 2017 y la Cuenta Pública 2018, 2019, 2020 y 2021.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-02**, 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 03

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 conoció que existe rezago del impuesto predial, con un total de 12 mil 695 mil predios, por un importe de 9 millones 738 mil 679 pesos y las autoridades municipales muestran 54 notificaciones hechas a los contribuyentes morosos; sin embargo, no se ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

### 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 fracciones IV, V, VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; y 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de La Piedad, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2021.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó 20 Requerimientos de Pago de Crédito Fiscal de los meses de julio a noviembre de 2021.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, 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/M069/109/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2.2 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 relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció, que no existe clasificador por Fuente de Financiamiento, como lo dispone el Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo de Nacional de Armonización Contable (CONAC).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó el Clasificador por Fuentes de Financiamiento de manera impresa.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.1 Observación Preliminar número 06

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 142 mil 760 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; y 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

### 3.2 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 constató, que la Entidad Fiscalizada realizó erogaciones por concepto de liquidaciones de las cuales no presenta nombramientos expedidos por la autoridad competente o el contrato de prestación de servicios, recibo timbrado ni firma de recibido, además de carecer de convenio de liquidación, por un importe 177 mil 22 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86, fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 54, fracción III de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó documentación comprobatoria de las liquidaciones.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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 07.**

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

**3.5.** 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 05

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 430 mil 895 pesos, sin contar con la evidencia documental de contratos, cotizaciones, relación de beneficiarios, bitácoras de mantenimiento y de obra, autorización y solicitud de las compras y fotos.

## 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporciono documentación comprobatoria correspondiente a las pólizas de egresos.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, por lo que **se rectifica 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/M069/109/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 4.3 Observación Preliminar número 08

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 se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles durante el ejercicio sujeto a revisión, de los cuales no se cuenta con los resguardos correspondientes.

## 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporciono los resguardos de los bienes adquiridos en el Ejercicio Fiscal 2021.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

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 08.**

## 5. Otros cumplimientos.

### 5.1. Observación Preliminar número 09

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 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, se constató que la Entidad Fiscalizada realizó gastos por concepto de apoyos por un importe de 3 millones 184 mil 169 pesos, de los cuales no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II, párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; y Apéndice 5 emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IP1-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.2.** Se verificó el cumplimiento de las obligaciones fiscales, respecto del Impuesto sobre Erogaciones por Remuneraciones al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y se constató que se realizaron los enteros y la declaración anual en tiempo y forma; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

#### **6.1. Observación Preliminar número 10**

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 un ejemplar del 13 de enero de 2017.

#### **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; 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presenta evidencia de la actualización del Bando de Gobierno.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación, que regule sus funciones.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta copia certificada del Reglamento del Sistema Municipal de Planeación de fecha 17 de mayo de 2017, debiendo actualizar su normativa en el primer bimestre de cada año.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.2.1. Observación Preliminar número 12

Derivado del análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles no se encuentra actualizado; toda vez que, presentan ejemplar de fecha del 31 de mayo de 2004.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 137 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; 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó las Actas de Sesiones Ordinarias debidamente firmadas.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que las Actas de Sesión entregadas, no contienen firmas.

#### 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada anexa copia certificada del oficio número 04/223/22 sin fecha, mediante el cual hace la entrega de los libros de Actas, correspondientes a las dos administraciones, a la Dirección de Archivos del Poder Ejecutivo del Estado de Michoacán de Ocampo sin embargo no exhiben las actas de sesión debidamente firmadas.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-11**, 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 14**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el nombramiento del Contralor Municipal es del 03 de septiembre de 2018.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 77 último párrafo 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 **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, no presentó el nombramiento del Contralor Municipal correspondiente a diciembre de 2021, para entrar en funciones el 1 de enero de 2022.

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

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/109/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.2.** Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente; 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 15**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por 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**

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

Mediante oficio número **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, proporcionó el Informe de actividades de la Contraloría Municipal, con sello de recibido en la Auditoría Superior de Michoacán.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, **se elimina la Observación Preliminar número 15.**

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

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

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

**8.3.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **TE/329/2022** de fecha 9 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE OBRA

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

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

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

## OBJETIVO

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

## **ALCANCE**

|                                 |           |            |
|---------------------------------|-----------|------------|
| Universo a Fiscalizar           | 1,547,932 | Pesos      |
| Muestra Auditada                | 1,547,932 | Pesos      |
| Representatividad de la muestra | 100       | Por ciento |

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

#### **1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN**

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

### **2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

#### **2.1. PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo a la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

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

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

#### **2.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS**

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, EN SU CASO, 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 25 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del escrito de la misma fecha, 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 conoció que el Ayuntamiento de La Piedad, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021, de 1 millón 547 mil 932 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

| NÚM.         | FOLIO         | OBRA / ACCIÓN                    | LOCALIDAD | MODALIDAD DE EJECUCIÓN | INVERSIÓN EJERCIDA<br>(Al 31 de diciembre de 2021) \$ |
|--------------|---------------|----------------------------------|-----------|------------------------|---|
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial   | La Piedad | Administración Directa | 456,276   |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente    | La Piedad | Administración Directa | 535,966   |
| 3.           | LP-DUOP-29/21 | Programa de acciones de tezontle | La Piedad | Administración Directa | 149,779   |
| 4.           | LP-DUOP-30/21 | Acciones de apoyos directos      | La Piedad | Administración Directa | 405,911   |
| <b>TOTAL</b> |               |                                  |           |                        | <b>1,547,932</b>                                      |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

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

**1. Observación Preliminar número 01.**

Incumplimiento por la falta de integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración de los expedientes técnicos unitarios, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

| Núm. | Folio         | Nombre de la Obra              | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |            | Omisión Derivada de:   | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|------|---------------|--------------------------------|---|-----------------|------------|--|------------------------------------|
|      |               |                                | Número  | Fecha           | Importe \$ |  |                                    |
| 1.   | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial | Sin información   | Sin información | 456,276    | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 456,276                            |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|              |               |                                  |                 |                 |         |  |                  |
|--------------|---------------|----------------------------------|-----------------|-----------------|---------|--|------------------|
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente    | Sin información | Sin información | 535,966 | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 535,966          |
| 3.           | LP-DUOP-29/21 | Programa de acciones de tezontle | Sin información | Sin información | 149,779 | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 149,779          |
| 4.           | LP-DUOP-30/21 | Acciones de apoyos directos      | Sin información | Sin información | 405,911 | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 405,911          |
| <b>TOTAL</b> |               |                                  |                 |                 |         |  | <b>1,547,932</b> |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 9, párrafo primero, fracción I, numeral 1, 2, 4, 5, 7, 13, 16, 18, fracción V, numeral 57, 58, 65 y fracción VII, numeral 87, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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.

Incumplimiento por la falta de integración del Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración del Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas, que se relacionan a continuación:

| Núm.         | Folio         | Nombre de la Obra                | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |            | Omisión Derivada de:   | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|---------------|----------------------------------|---|-----------------|------------|--|------------------------------------|
|              |               |                                  | Número  | Fecha           | Importe \$ |  |                                    |
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial   | Sin información   | Sin información | 456,276    | 1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa. | 456,276                            |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente    | Sin información   | Sin información | 535,966    | 1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa. | 535,966                            |
| 3.           | LP-DUOP-29/21 | Programa de acciones de tezontle | Sin información   | Sin información | 149,779    | 1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa. | 149,779                            |
| 4.           | LP-DUOP-30/21 | Acciones de apoyos directos      | Sin información   | Sin información | 405,911    | 1. Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa. | 405,911                            |
| <b>TOTAL</b> |               |                                  |   |                 |            |  | <b>1,547,932</b>                   |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 24, párrafo tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 245, párrafo primero, fracción V, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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 02.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento por la falta de integración del Proyecto Ejecutivo de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración del Proyecto Ejecutivo, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

| Núm.         | Folio         | Nombre de la Obra              | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |         | Omisión Derivada de:   | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 |
|--------------|---------------|--------------------------------|---|-----------------|---------|------------------------|---------------------------------|
|              |               |                                | Número  | Fecha           | Importe |                        |                                 |
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial | Sin información   | Sin información | 456,276 | 1. Proyecto ejecutivo. | 456,276                         |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente  | Sin información   | Sin información | 535,966 | 1. Proyecto ejecutivo. | 535,966                         |
| <b>TOTAL</b> |               |                                |   |                 |         |                        | <b>992,242</b>                  |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo primero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y 9, párrafo primero, fracción I, numeral 13, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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 03.

### 4. Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento derivado por la falta de integración de la Bitácora de obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración de la Bitácora de Obra, que se relacionan a continuación:

| Núm.         | Folio         | Nombre de la Obra                | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |         | Omisión Derivada de: | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 |
|--------------|---------------|----------------------------------|---|-----------------|---------|----------------------|---------------------------------|
|              |               |                                  | Número  | Fecha           | Importe |                      |                                 |
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial   | Sin información   | Sin información | 456,276 | 1. Bitácora de Obra. | 456,276                         |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente    | Sin información   | Sin información | 535,966 | 1. Bitácora de Obra. | 535,966                         |
| 3.           | LP-DUOP-29/21 | Programa de acciones de tezontle | Sin información   | Sin información | 149,779 | 1. Bitácora de Obra. | 149,779                         |
| 4.           | LP-DUOP-30/21 | Acciones de apoyos directos      | Sin información   | Sin información | 405,911 | 1. Bitácora de Obra. | 405,911                         |
| <b>TOTAL</b> |               |                                  |   |                 |         |                      | <b>1,547,932</b>                |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de

Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafo sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción VI, numeral 53; 122 y 125, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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 04.

## 5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Números Generadores de Obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por la falta de integración de los Números Generadores de Obra, que se relacionan a continuación:

| Núm.         | Folio         | Nombre de la Obra                | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |         | Omisión Derivada de:                      | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 |
|--------------|---------------|----------------------------------|---|-----------------|---------|---|---------------------------------|
|              |               |                                  | Número  | Fecha           | Importe |   |                                 |
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial   | Sin información   | Sin información | 456,276 | 1. Números generadores de obra ejecutada. | 456,276                         |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente    | Sin información   | Sin información | 535,966 | 1. Números generadores de obra ejecutada. | 535,966                         |
| 3.           | LP-DUOP-29/21 | Programa de acciones de tezontle | Sin información   | Sin información | 149,779 | 1. Números generadores de obra ejecutada. | 149,779                         |
| 4.           | LP-DUOP-30/21 | Acciones de apoyos directos      | Sin información   | Sin información | 405,911 | 1. Números generadores de obra ejecutada. | 405,911                         |
| <b>TOTAL</b> |               |                                  |   |                 |         |   | <b>1,547,932</b>                |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción V, numeral 65, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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 05.

### 6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Recepción de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento de 2 obras por la falta de integración del Acta de Recepción, que se relacionan a continuación:

| Núm.         | Folio         | Nombre de la Obra              | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |         | Omisión Derivada de: | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 |
|--------------|---------------|--------------------------------|---|-----------------|---------|----------------------|---------------------------------|
|              |               |                                | Número  | Fecha           | Importe |                      |                                 |
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial | Sin información   | Sin información | 456,276 | 1. Acta recepción.   | 456,276                         |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente  | Sin información   | Sin información | 535,966 | 1. Acta recepción.   | 535,966                         |
| <b>TOTAL</b> |               |                                |   |                 |         |                      | <b>992,242</b>                  |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de

Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45, párrafo sexto, fracción VII, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 87, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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 06.

## 7. Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Planos definitivos de ejecución de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, por la Entidad denominada Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, correspondiente a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento de 2 obras por la falta de integración de los Planos definitivos de ejecución de las obras, con relación a lo siguiente:

| Núm.         | Folio         | Nombre de la Obra              | Acuerdo de Ejecución de Obra por Administración Directa |                 |         | Omisión Derivada de:                     | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 |
|--------------|---------------|--------------------------------|---|-----------------|---------|--|---------------------------------|
|              |               |                                | Número  | Fecha           | Importe |  |                                 |
| 1.           | LP-DUOP-27/21 | Acciones de mantenimiento vial | Sin información   | Sin información | 456,276 | 1. Planos definitivos de obra ejecutada. | 456,276                         |
| 2.           | LP-DUOP-28/21 | Acciones de bacheo permanente  | Sin información   | Sin información | 535,966 | 1. Planos definitivos de obra ejecutada. | 535,966                         |
| <b>TOTAL</b> |               |                                |   |                 |         |  | <b>992,242</b>                  |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DUOP/264/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 25 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 45, párrafo sexto, fracción I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad fiscalizada, a través del oficio 1895/01/2022 de fecha 16 de noviembre 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 07.

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio con número 1895/01/2022 con fecha de recibido del 16 de noviembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD, MICHOACÁN

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

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

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

| ACTIVO  | 2021               | PASIVO  | 2021               |
|---|--------------------|---|--------------------|
| <b>Activo Circulante</b>                                      |                    | <b>Pasivo Circulante</b>  |                    |
| Efectivo y Equivalentes                                       | 64,672,307         | Cuentas por Pagar a Corto Plazo   | 13,632,861         |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes                    | 56,782,058         | Documentos por Pagar a Corto Plazo  | 0                  |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios                         | 4,950              | Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo                     | 0                  |
| Inventarios   | 6,276,536          | Títulos y Valores a Corto Plazo   | 0                  |
| Almacenes   | 0                  | Pasivos Diferidos a Corto Plazo   | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes     | 0                  | Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo    | 0                  |
| Otros Activos Circulantes                                     | 0                  | Provisiones a Corto Plazo   | 0                  |
| <b>Total Activo Circulante</b>                                | <b>127,735,851</b> | Otros Pasivos a Corto Plazo   | 516,110            |
| <b>Activo No Circulante</b>                                   | <b>74,516,287</b>  | <b>Total Pasivo Circulante</b>  | <b>14,148,971</b>  |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo                         | 0                  | <b>Pasivo No Circulante</b>   | <b>0</b>           |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo      | 0                  | Cuentas por Pagar a Largo Plazo   | 0                  |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 54,413,009         | Documentos por Pagar a Largo Plazo  | 0                  |
| Bienes Muebles  | 16,743,442         | 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   | 3,359,836          | Provisiones a Largo Plazo   | 0                  |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes  | 0                  | <b>Total Pasivo No Circulante</b>   | <b>0</b>           |
| Otros Activos No Circulantes                                  | 0                  | <b>Total del Pasivo</b>   | <b>14,148,971</b>  |
| <b>Total Activo No Circulante</b>                             | <b>74,516,287</b>  | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>   | <b>188,103,167</b> |
| <b>Total Activo</b>   | <b>202,252,138</b> | <b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>                             |                    |
|   |                    | Aportaciones  |                    |
|   |                    | Donaciones de Capital   | 0                  |
|   |                    | Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio                             | 0                  |
|   |                    | <b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>                                | <b>188,103,167</b> |
|   |                    | Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)                                  | <b>24,300,488</b>  |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|  |  |  |                    |
|--|--|--|--------------------|
|  |  | Resultados de Ejercicios Anteriores  | 114,175,857        |
|  |  | Revalúos   | 0                  |
|  |  | Reservas   | 49,626,822         |
|  |  | Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores                               | 0                  |
|  |  | <b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b> | <b>0</b>           |
|  |  | Resultado por Posición Monetaria   | 0                  |
|  |  | Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios                                      | 0                  |
|  |  | <b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                       | <b>188,103,167</b> |
|  |  | <b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>                                    | <b>202,252,138</b> |

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 202 millones 252 mil 138 pesos, de los cuales 127 millones 735 mil 851 pesos son circulantes y 74 millones 516 mil 287 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 14 millones 148 mil 971 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 188 millones 103 mil 167 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)                             | 14,148,971  | +   | Total hacienda pública/pat                          | 188,103,167 | = | Total activo (ESF)         | 202,252,138           | 202,252,138           | x          |    |
| 2   | Total del Activo (ESF)                             | 202,252,138 | -   | Total del pasivo (ESF)                              | 14,148,971  | = | Total hacienda pública/pat | 188,103,167           | 188,103,167           | x          |    |
| 3   | Resultado del Ejercicio (Ahorro/De sa ahorro) (EA) | 24,300,488  | -   | Resultado del ejercicio (Ahorro/De sa ahorro) (ESF) | 24,300,488  | = | 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:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| Nombre               | Variables de Cálculo   | Fórmula                  | Razón                                | Índice/ % |
|----------------------|--|--------------------------|--------------------------------------|-----------|
| Solvencia            | AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante             | $S = \frac{AC}{PC}$      | $\frac{127,735,851}{14,148,971}$     | 9         |
| Prueba del Acido     | AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante | $PA = \frac{AC - A}{PC}$ | $\frac{127,735,851 - 0}{14,148,971}$ | 9         |
| Liquidez             | E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante                       | $L = \frac{E}{PC}$       | $\frac{64,672,307}{14,148,971}$      | 4         |
| Capacidad Financiera | PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total                      | $CF = \frac{PT}{AT}$     | $\frac{14,148,971}{202,252,138}$     | 0.06      |

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, Michoacán

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

**Solvencia:** El ente 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 9 pesos 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 9 pesos 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 4 pesos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 6% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es elevado.

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

| CONCEPTO                                  | 2021              |
|---|-------------------|
| <b>Ingresos y Otros Beneficios</b>        |                   |
| <b>Ingresos de la Gestión</b>             | <b>85,722,837</b> |
| Impuestos                                 | 0                 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0                 |
| Contribuciones de Mejoras                 | 547,349           |
| Derechos                                  | 79,398,667        |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|  |                   |
|--|-------------------|
| Productos  | 2,249,634         |
| Aprovechamientos   | 135,173           |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios   | 3,392,014         |
| <b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b> | <b>9,092,582</b>  |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones   | 9,092,582         |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones  | 0                 |
| <b>Otros Ingresos y Beneficios</b>   | <b>0</b>          |
| Ingresos Financieros   | 0                 |
| Incremento por variación de Inventarios  | 0                 |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias  | 0                 |
| Disminución del Exceso de Provisiones  | 0                 |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios   | 0                 |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>  | <b>94,815,419</b> |
| <b>Gastos y Otras Pérdidas</b>   |                   |
| <b>Gastos de Funcionamiento</b>  | <b>52,855,025</b> |
| Servicios Personales   | 18,386,593        |
| Materiales y Suministros   | 2,536,786         |
| Servicios Generales  | 31,931,646        |
| <b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>   | <b>2,204,050</b>  |
| 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.  | 2,204,050         |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos   | 0                 |
| Transferencias a la Seguridad Social   | 0                 |
| Donativos  | 0                 |
| Transferencias al Exterior   | 0                 |
| <b>Participaciones y Aportaciones</b>  | <b>0</b>          |
| Participaciones  | 0                 |
| Aportaciones   | 0                 |
| Convenios  | 0                 |
| <b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>  | <b>0</b>          |
| Intereses de la Deuda Pública  | 0                 |
| Comisiones de la Deuda Pública   | 0                 |
| Gastos de la Deuda Pública   | 0                 |
| Costos por Coberturas  | 0                 |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|   |                   |
|---|-------------------|
| Apoyos Financieros  | 0                 |
| <b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>                                    | <b>0</b>          |
| 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                 |
| <b>Inversión Pública</b>  | <b>15,455,856</b> |
| Inversión Pública No Capitalizable  | 0                 |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>   | <b>70,514,931</b> |
| <b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>                                 | <b>24,300,488</b> |

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

| CONCEPTO  | 2021              | %          |
|---|-------------------|------------|
| Ingresos de la Gestión  | 85,722,837        | 90         |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones | 9,092,582         | 10         |
| Otros Ingresos y Beneficios   | 0                 | 0          |
| <b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>   | <b>94,815,419</b> | <b>100</b> |

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

La tabla que antecede muestra el 90 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de ingresos propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría a la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, mientras que el 10 por ciento son de las Participaciones, Aportaciones, Convenios; derivado de lo anterior, el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, Michoacán, tiene un buen sistema recaudatorio.

## 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                                 | 52,855,025        | 75         |
| Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas    | 2,204,050         | 3          |
| Participaciones y Aportaciones                           | 0                 | 0          |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | 0                 | 0          |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias                  | 0                 | 0          |
| Inversión Pública  | 15,455,856        | 22         |
| <b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>                  | <b>70,514,931</b> | <b>100</b> |

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 75 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Inversión Pública con un 22 por ciento.

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

| Gastos de Funcionamiento | IMPORTE           | %          |
|--------------------------|-------------------|------------|
| Servicios Personales     | 18,386,593        | 35         |
| Materiales y Suministros | 2,536,786         | 5          |
| Servicios Generales      | 31,931,646        | 60         |
| <b>Total</b>             | <b>52,855,025</b> | <b>100</b> |

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de Servicios Generales que representa el 60 por ciento, se aplicó en pagos de nóminas el 35 por ciento y durante el desarrollo de las actividades administrativas un 5 por ciento del recurso se gastó 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<br>IT= Ingresos Totales | Porcentaje       | $\frac{IPFL \times 100}{IT}$ | $\frac{85,722,837 \times 100}{94,815,419}$  | 90 |
| Captación de Ingresos de Origen Federal | IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales<br>IT= Ingresos Totales | Porcentaje       | $\frac{IPFL \times 100}{IT}$ | $\frac{9,092,582 \times 100}{94,815,419}$   | 10 |
| Captación Impositiva Global             | D=Derechos<br>IT= Ingresos Totales                                     | Porcentaje       | $\frac{D \times 100}{IT}$    | $\frac{79,398,6667 \times 100}{94,815,419}$ | 84 |
| Captación Impositiva Local              | D= Derechos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales             | Porcentaje       | $\frac{D \times 100}{IPFL}$  | $\frac{79,398,667 \times 100}{85,722,837}$  | 93 |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, 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 90 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 10 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los derechos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 84 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por derechos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 93 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<br>TG=Total de Gastos | Porcentaje       | $\frac{TGF \times 100}{TG}$ | $\frac{52,855,025 \times 100}{70,514,931}$ | 75 |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| Nombre   | Variables de Cálculo  | Unidad de Medida | Fórmula                     | Razón                                      | %  |
|--|---|------------------|-----------------------------|--|----|
| Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento. | SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento | Porcentaje       | $\frac{SP \times 100}{TGF}$ | $\frac{18,386,593 \times 100}{52,855,025}$ | 35 |
| Proporción de los Servicios Personales.            | SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto                   | Porcentaje       | $\frac{SP \times 100}{TG}$  | $\frac{18,386,593 \times 100}{70,514,931}$ | 26 |
| Proporción de los Materiales y Suministros.        | MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto              | Porcentaje       | $\frac{MyS \times 100}{TG}$ | $\frac{2,536,786 \times 100}{70,514,931}$  | 4  |
| Proporción de los Servicios Generales.             | SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto                    | Porcentaje       | $\frac{SG \times 100}{TG}$  | $\frac{31,931,646 \times 100}{70,514,931}$ | 45 |

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad 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 75 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 35 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 26 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 13 por ciento y en Servicios Generales fue del 45 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<br>TG= Total del Gasto                                  | Porcentaje       | $\frac{TI \times 100}{TG}$   | $\frac{94,815,419 \times 100}{70,514,931}$ | 134        |
| Ahorro/desahorro                             | TI=Total de Ingresos<br>TG= Total del Gasto                                  | Pesos            | TI-TG                        | $94,815,419 - 70,514,931$                  | 24,300,488 |
| Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios | GF= Gasto de Funcionamiento<br>IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales | Porcentaje       | $\frac{GF \times 100}{IPFL}$ | $\frac{52,855,025 \times 100}{85,722,837}$ | 62         |

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, 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 134, 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 24 millones 300 mil 488 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 62 veces mayores que los ingresos propios.

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD, MICHOACÁN**

#### **AUDITORIA FINANCIERA**

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, 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  | 85,722,837 | Pesos      |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios<br>(Ingresos de Gestión) | 85,722,837 | Pesos      |
| Universo a Fiscalizar   | 85,722,837 | Pesos      |
| Muestra Auditada  | 19,627,096 | Pesos      |
| Representatividad de la muestra                               | 23         | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 85 millones 722 mil 837 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.2. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
  - 1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
  - 1.4. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a

Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada.

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

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

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

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 25 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar la entrega del oficio 015/22, de fecha 15 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 364 fojas útiles, 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 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 registro contable en la cuenta de DEPRECIACION, DETERIORO Y AMORTIZACION ACUMULADA DE BIENES, en el ejercicio fiscal 2021, no tiene importe, de igual manera en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 respectivamente.

#### 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 015/22 de fecha 15 quince de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...Se adjuntan copias certificadas del contrato de prestación de servicios para realizar avalúos comerciales de los inventarios y activos, que realizo un inventario físico para posteriormente comenzar hacer depreciaciones a cada uno de los bienes que integran los inventarios y activos del organismo operador que se archivan de manera digital y física para su cotejo..."*.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M069/291/PI-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 registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que la última actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles fue al 31 de agosto de 2021; sin embargo, se realizaron adquisiciones de Bienes Muebles durante los meses de noviembre y diciembre de 2021, por la cantidad de 422 mil 200 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número 015/22 de fecha 15 quince de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta contrato de prestación de servicios número AV-LP-101-2021 y relación de inventario de los Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M069/291/PI-02**, el

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

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

**1.4.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con el fin de verificar que dichos anticipos se otorgaron para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.5.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 015/22, de fecha 15 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

### **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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, 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  | 85,722,837 | Pesos      |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios<br>(Ingresos de Gestión) | 85,722,837 | Pesos      |
| Universo a Fiscalizar   | 85,722,837 | Pesos      |
| Muestra Auditada  | 19,627,096 | Pesos      |
| Representatividad de la muestra                               | 23         | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 85 millones 722 mil 837 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 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.

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

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

**2.2.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de

financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales, asimismo, revisar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, Declaraciones y enteros provisionales y Anual del Impuesto 3% sobre nómina y Declaraciones y enteros provisionales del ISR.

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

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

**3.5.** 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.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados.

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

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

**5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Verificar que los Estados Financieros presentados en la 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.**

**6.1.** Verificar que la Junta de Gobierno haya nombrado al Director la Entidad Fiscalizada.

**6.2.** Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya otorgado la Fianza por el manejo de fondos públicos.

**6.3.** Verificar que la Junta de Gobierno haya aprobado los estados financieros.

**6.4.** Verificar que se haya aprobado el Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

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

**7.1.** Verificar la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**7.2.** Verificar el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**7.3.** Verificar la existencia de las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

**7.4.** Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado para su aprobación, a la Junta de Gobierno, el informe general de labores.

**7.5** Verificar que el Director de la Entidad Fiscalizada haya rendido el informe general de labores al Ayuntamiento.

**7.6.** Verificar que la Entidad Fiscalizada haya presentado al Ayuntamiento el informe anual de labores, así como del estado general sobre las cuentas de su gestión.

**7.7.** Verificar que se haya publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada.

**7.8.** Verificar la designación del Comisario de la Entidad Fiscalizada.

**7.9.** Verificar que el Comisario de la Entidad Fiscalizada haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo.

**7.10.** Verificar que el Comisario haya presentado a la Junta de Gobierno el informe anual respecto a la información presentada por el Director.

**7.11.** Verificar la integración de las juntas locales municipales.

**7.12.** Verificar la Integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

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

**8.1.** Verificar que se haya elaborado el presupuesto de egresos en los términos establecidos en la ley en la materia.

**8.2.** Verificar que en las Actas de sesión, se haya aprobado el presupuesto de Egresos, en los términos establecidos por la ley en la materia.

**8.3.** Verificar que en Acta de sesión, hayan quedado aprobado las modificaciones al presupuesto originalmente autorizado.

**8.4.** Verificar que se hayan realizado las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021.

**8.5.** Verificar que se hayan realizado las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos.

**8.6.** Verificar que se haya entregado a la Auditoría Superior de Michoacán la publicación del presupuesto dentro del plazo establecido por la ley.

**8.7.** Constatar que se hayan celebrado las sesiones de la Junta de Gobierno.

**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 información y documentación contenida en la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://sapaslapiedad.gob.mx/>, se conoció que no difundió ni mantuvo la información y documentación financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales; se identificó que únicamente existe, la información financiera correspondiente a los ejercicios fiscales 2018, 2019, 2020 y 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 58, de la Ley de 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 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó captura de pantallas de los años solicitados, misma que esta publicada en la página web oficial la Entidad Fiscalizada: [www.sapaslapiedad.gob.mx](http://www.sapaslapiedad.gob.mx).

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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

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

## 1.4. Observación Preliminar número 02

Con base en la revisión y análisis de las Notas a los Estados Financieros contenidas en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se conoció que las Notas presentadas no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de

significado a los datos contenidos como los saldos y movimientos de las cuentas registradas en los Estados Financieros y patrimonial que integraron en la Cuenta Pública.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 fracción I inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley de 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 Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta escrito donde se relacionan las Notas de gestión administrativa.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/290 /IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**2.1.** Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo de constató que se cuenta con la documentación original que justifica y comprueba el registro y se efectuaron gestiones de cobro sobre el importe del rezago del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento; 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.

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

**3.2.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumplió con las obligaciones fiscales, referente a los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, Declaraciones y enteros provisionales y Anual del Impuesto 3% sobre nómina y Declaraciones y enteros provisionales del ISR; 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 verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se realizaron conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### 3.5. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se detectó que se incrementó el Presupuesto de Egresos asignado al Capítulo 1000 SERVICIOS PERSONALES correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021 en un 11%, en comparación con lo aprobado en el Presupuesto de Egresos del ejercicio inmediato anterior 2020.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 y sexto transitorio segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada adjunta escrito sin fecha y sin firma, manifestando lo siguiente: *"En esta observación el incremento se debe a las negociaciones que se tuvieron con el Sindicato de Empleados del H. Ayuntamiento, Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad, de acuerdo a las condiciones generales de trabajo, se obtuvo un incremento salarial del 4.5%, para el ejercicio fiscal 2021 el cual se dio en dos partes, como se estipuló en el emplazamiento a huelga, asimismo se incrementó en el rubro (13407) de Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales en un 111% y esto se debe a que de acuerdo a las mismas condiciones, se entrega un bono de fin de administración y es por ello que se incrementó de manera esporádica en este año y es por lo que se aumenta de manera significativa el capítulo de servicios personales, mismo que está presupuestada en la partida para ejercer dicho gasto en el año.*

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/290 /IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

##### 4.1. Observación Preliminar número 04

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 conoció que se realizaron pagos por concepto de adquisiciones, los cuales carecen de justificación de las erogaciones realizadas, por un importe de 776 mil 212 pesos.

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

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

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentaron: Contrato de prestación de servicios para la colocación de bienes y servicios (despensas) en el personal activo de la Entidad Fiscalizada, así como la relación de firmas de los beneficiarios, (personal) y contrato de condiciones de compra-venta de uniformes en general para el personal de la Entidad Fiscalizada, así como la relación de firmas de los beneficiarios (personal).

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M069/290 /IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados; por lo que no se detectaron irregularidades que

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató 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, sin encontrarse diferencias; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.** Otros cumplimientos.

#### **5.1. Observación Preliminar número 05**

Del análisis a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado de Actividades y en el de Flujos de Efectivo correspondientes al ejercicio fiscal 2021, 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.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 16, 21 y 22 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias debidamente certificadas del Estado de Actividades y el Flujo de Efectivo de la cuenta pública anual del ejercicio fiscal 2021 donde aparece con importe a la columna del Ejercicio 2020.

Asimismo, el servidor público que estuvo en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, expone textualmente lo siguiente: *"En este acto me adhiero y hago mía la información y documentación presentada por la apoderada legal del Presidente de la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada en funciones, siendo todo lo que deseo manifestar..."*

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

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

**6.1.** Se verificó que la Junta de Gobierno nombró al Director de la Entidad Fiscalizada, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.2.** Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada otorgó la Fianza por el manejo de fondos públicos, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**6.3.** Se verificó que la Junta de Gobierno aprobó los estados financieros de conformidad a sus atribuciones; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **6.4. Observación Preliminar Número 06**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por Entidad Fiscalizada, se constató que el Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada, no está actualizado; toda vez que, la última fecha de actualización fue el 3 de junio de 2015.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 49 fracción XI y 54 fracción XVIII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia de la Actualización del Reglamento Interior.

Por lo anterior, en virtud de que no proporcionaron documentación para la aclaración de 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/M069/290/PI-04**, 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 funcionamiento.**

**7.1.** Se verificó la creación del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.2.** Se verificó el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.3.** Se verificó la existencia de las disposiciones administrativas para el funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.4.** Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada presentó para su aprobación, a la Junta de Gobierno, el informe general de labores, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.5** Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada rindió el informe general de labores al Ayuntamiento, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.6.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada presentó al Ayuntamiento el informe anual de labores, así como del estado general de la Entidad Fiscalizada y sobre las cuentas de su gestión, dentro de los sesenta días siguientes al término del ejercicio 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.

**7.7.** Se verificó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Reglamento Interior, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.8.** Se verificó la designación del Comisario de la Entidad Fiscalizada, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### **7.9. Observación Preliminar Número 07**

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada conforme a la normativa aplicable, se constató que en Acta de Sesión número 02 de fecha 25 de octubre de 2021, en el punto número 6, se aprobó el Informe Anual del Comisario correspondiente a los meses de enero a diciembre de 2021; 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 Cuenca para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número 016/22 de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada adjuntó los oficios números CM2/46-1/057/2021 de fecha 14 de mayo de 2021, CM2/51-1/06/2021 de fecha 02 de junio de 2021, CM/009/2021 de fecha 12 de enero de 2021, CM/022/2021 de fecha 10 de febrero de 2021, CM2/05/10/2021, CM/016/2021 de fecha 27 de octubre de 2021, CM2/122-1/13/10/2021 de fecha 13 de octubre de 2021, CM2/146-1/22/10/2021 de fecha 22 de octubre de 2021; sin embargo, no existe evidencia de que se hayan llevado a cabo auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativos por el Comisario.

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/M069/290/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.10.** Se verificó que el Comisario presentó a la Junta de Gobierno el informe anual respecto a la información presentada por el Director, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**7.11.** Se verificó que se integraron las juntas locales municipales 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.

#### **7.12. Observación Preliminar Número 08**

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por Entidad Fiscalizada, 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.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental de la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

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/M069/290/IPI-06**, 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 gobierno.**

**8.1.** Se verificó que se haya elaborado el presupuesto de egresos en los términos establecidos en la ley en la materia, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.2.** Se verificó que en las Actas de sesión, se haya aprobado el presupuesto de Egresos, en los términos establecidos por la ley en la materia, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.3.** Se verificó que en Acta de sesión, quedaron aprobadas las modificaciones al presupuesto originalmente autorizado, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.4.** Se verificó la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, para el ejercicio fiscal 2021, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**8.5.** Se verificó que se hayan realizado las publicaciones en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de las modificaciones del presupuesto, plantilla de personal y tabulador de sueldos, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **8.6. Observación Preliminar Número 09**

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 para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno.

#### **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 ADMON 014/22 de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron copia del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la Entidad Fiscalizada, con sello de recibido de esta Auditoría Superior de Michoacán,

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 09.**

8.7. Se verificó que se celebraron las sesiones de la Junta de Gobierno, por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio 016/22, de fecha 15 de noviembre de 2022, adjuntando 100 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE OBRA

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

## CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se aprueba 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           | 2,652,470 | Pesos      |
| Muestra Auditada                | 2,652,470 | Pesos      |
| Representatividad de la muestra | 100       | Por ciento |

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

#### 1.1 PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

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

#### 2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la

normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

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

## **2.3. EJECUCIÓN**

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

## **2.4. PAGOS**

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

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

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

## **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, 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 25 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 055/2021 de la misma fecha, 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 conoció que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 2 millones 652 mil 470 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación.

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)**

| NÚM.         | FOLIO | OBRA / ACCIÓN   | LOCALIDAD | MODALIDAD DE EJECUCIÓN            | INVERSIÓN EJERCIDA<br>(Al 31 de diciembre de 2021) \$ |
|--------------|-------|---|-----------|-----------------------------------|---|
| 1.           | 35    | Construcción de muro perimetral a base de mampostería de piedra braza de 50 cm de ancho por 2.00 m de altura juntada con mortero, cemento arena 1: 5 en una longitud de 12.8 ml en las oficinas saps.   | La Piedad | Contrato (Adjudicación Directa)   | 64,912  |
| 2.           | 36    | Construcción de la línea de interconexión del pozo unidad deportiva bicentenario a la línea de conducción Cuitzillo iv en una longitud de 274m, 124mtubería de pvc hidráulico clase a14 de 10" de diámetro y 150 m de tubería de pvc hidráulico clase a14 de 12" de diámetro. | La Piedad | Contrato (Invitación Restringida) | 1,404,301   |
| 3.           | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro.   | La Piedad | Contrato (Adjudicación Directa)   | 443,247   |
| 4.           | 38    | Rectificación del colector marginal de rio grande del cadenamiento 12+200 al cadenamiento 12+434 con tubería de polietileno de alta densidad en diámetro de 38 cm.  | La Piedad | Contrato (Adjudicación Directa)   | 740,000   |
| <b>TOTAL</b> |       |   |           |                                   | <b>2,652,460</b>                                      |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

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

**1. Observación Preliminar número 01.**

Incumplimiento en la integración de expedientes técnicos unitarios de las obras con folios números 35, 36 y 37.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la integración de expedientes técnicos unitarios, con relación a las obras que se relaciona a continuación:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| Núm.         | Folio | Nombre de la Obra  | Contrato              |                         |            | Omisión Derivada de:   | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|-------|--|-----------------------|-------------------------|------------|--|------------------------------------|
|              |       |  | Número                | Fecha                   | Importe \$ |  |                                    |
| 1            | 35    | Construcción de muro perimetral a base de mampostería de piedra braza de 50 cm de ancho por 2.00 m de alturaunteada con mortero, cemento arena 1: 5 en una longitud de 12.8 ml en las oficinas saps. | SAPAS-DIR-ADM-01-2021 | 18 de febrero de 2021   | 64,912     | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 64,912                             |
| 2            | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro.              | SAPAS-DIR-ADM-06-2021 | 22 de julio de 2021     | 443,247    | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 443,247                            |
| 3            | 38    | Rectificación del colector marginal de rio grande del cadenamiento 12+200 al cadenamiento 12+434 con tubería de polietileno de alta densidad en diámetro de 38 cm.                                   | SAPAS-DIR-ADM-07-2021 | 16 de noviembre de 2021 | 740,000    | Incumplimiento en la integración documental que da cumplimiento a la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento, en relación al Expediente Técnico Unitario. | 740,000                            |
| <b>TOTAL</b> |       |  |                       |                         |            |  | <b>1,248,159</b>                   |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 24 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, 11, 12, 13, 14, 15, 45 y 46 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y artículo 9, párrafo primero, fracciones I, numeral 10, 13, 17, 18, 50, 53, 54, 55, y V, numerales 57, 60, 65, 68; VII numerales 85, 86; y artículo 103, 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 la Entidad Fiscalizada, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 de noviembre 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.

Incumplimiento derivado de la falta de proyecto ejecutivo que da origen a las obras con folios números 35 y 37.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Incumplimiento derivado de la falta de proyecto ejecutivo que dan origen a las obras, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

| Núm.         | Folio | Nombre de la Obra   | Contrato                          |                       |            | Omisión Derivada de:  | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|-------|---|-----------------------------------|-----------------------|------------|---|------------------------------------|
|              |       |   | Número                            | Fecha                 | Importe \$ |   |                                    |
| 1.           | 35    | Construcción de muro perimetral a base de mampostería de piedra braza de 50 cm de ancho por 2.00 m de altura juntaada con mortero, cemento arena 1: 5 en una longitud de 12.8 ml en las oficinas sapas. | SAPAS-<br>DIR-<br>ADM-01-<br>2021 | 18 de febrero de 2021 | 64,912     | 1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan. | 64,912                             |
| 2.           | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro.                 | SAPAS-<br>DIR-<br>ADM-06-<br>2021 | 22 de julio de 2021   | 443,247    | 1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan. | 443,247                            |
| <b>TOTAL</b> |       |   |                                   |                       |            |   | <b>508,159</b>                     |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 24 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo primero de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 9, párrafo primero,

fracciones I, numeral 13, 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 la Entidad Fiscalizada, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M069/292/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Cumplimiento de las obras con folios números 36 y 37.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Cumplimiento, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

| Núm.         | Folio | Nombre de la Obra   | Contrato              |                     |            | Omisión Derivada de:       | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|-------|---|-----------------------|---------------------|------------|----------------------------|------------------------------------|
|              |       |   | Número                | Fecha               | Importe \$ |                            |                                    |
| 1.           | 36    | Construcción de la línea de interconexión del pozo unidad deportiva bicentenario a la línea de conducción Cuitzillo iv en una longitud de 274m, 124mtubería de pvc hidráulico clase a14 de 10" de diámetro y 150 m de tubería de pvc hidráulico clase a14 de 12" de diámetro. | LO-816069990-E1-2021  | 4 de mayo de 2021   | 1,404,301  | 1. Fianza de cumplimiento. | 1,404,301                          |
| 2.           | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro.   | SAPAS-DIR-ADM-06-2021 | 22 de julio de 2021 | 443,247    | 1. Fianza de cumplimiento. | 443,247                            |
| <b>TOTAL</b> |       |   |                       |                     |            |                            | <b>1,847,548</b>                   |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de

Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 24 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 31 fracción III y 45 párrafo sexto, fracción VIII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción VI, numeral 53; y 110, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 de noviembre 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 03.

### 4. Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos las obras con folios números 36 y 37.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

| Núm.         | Folio | Nombre de la Obra  | Contrato              |                     |            | Omisión Derivada de:               | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|-------|--|-----------------------|---------------------|------------|------------------------------------|------------------------------------|
|              |       |  | Número                | Fecha               | Importe \$ |                                    |                                    |
| 1.           | 36    | Construcción de la línea de interconexión del pozo unidad deportiva bicentenario a la línea de conducción Cuitzillo iv en una longitud de 274m, 124m tubería de pvc hidráulico clase a14 de 10" de diámetro y 150 m de tubería de pvc hidráulico clase a14 de 12" de diámetro. | LO-816069990-E1-2021  | 4 de mayo de 2021   | 1,404,301  | Falta de Fianza de vicios ocultos. | 1,404,301                          |
| 2.           | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro.  | SAPAS-DIR-ADM-06-2021 | 22 de julio de 2021 | 443,247    | Falta de Fianza de vicios ocultos. | 443,247                            |
| <b>TOTAL</b> |       |  |                       |                     |            |                                    | <b>1,847,548</b>                   |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 24 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción VIII y 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción VII, numeral 86; 107, 109, 110 y 170 párrafo primero fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad fiscalizada, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M069/292/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de las obras con folios números 35 y 37.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de obra, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

| Núm. | Folio | Nombre de la Obra  | Contrato   |               |            | Omisión Derivada de: | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|------|-------|--|------------|---------------|------------|----------------------|------------------------------------|
|      |       |  | Número     | Fecha         | Importe \$ |                      |                                    |
| 1.   | 35    | Construcción de muro perimetral a base de mampostería de piedra braza de 50 cm de ancho por 2.00 m de altura junteada con mortero, | SAPAS-DIR- | 18 de febrero | 64,912     | 1. Bitácora de obra. | 64,912                             |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| Núm.         | Folio | Nombre de la Obra   | Contrato              |                     |            | Omisión Derivada de: | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|-------|---|-----------------------|---------------------|------------|----------------------|------------------------------------|
|              |       |   | Número                | Fecha               | Importe \$ |                      |                                    |
|              |       | cemento arena 1: 5 en una longitud de 12.8 ml en las oficinas saps.   | ADM-U1-2021           | de 2021             |            |                      |                                    |
| 2.           | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro. | SAPAS-DIR-ADM-06-2021 | 22 de julio de 2021 | 443,247    | 1. Bitácora de obra. | 443,247                            |
| <b>TOTAL</b> |       |   |                       |                     |            |                      | <b>508,159</b>                     |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 24 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción VI, numeral 53; 122 y 125, 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 la Entidad fiscalizada, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 de noviembre 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 05.

### 6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento derivado de la falta de los planos definitivos de ejecución de las obras con folios números 35 y 37.

De la revisión los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento derivado de la falta de los planos definitivos de ejecución de las obras, con relación a las obras que se relaciona a continuación:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| Núm.         | Folio | Nombre de la Obra   | Contrato              |                       |            | Omisión Derivada de:  | Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$ |
|--------------|-------|---|-----------------------|-----------------------|------------|---|------------------------------------|
|              |       |   | Número                | Fecha                 | Importe \$ |   |                                    |
| 1.           | 35    | Construcción de muro perimetral a base de mampostería de piedra brasa de 50 cm de ancho por 2.00 m de altura juntaada con mortero, cemento arena 1: 5 en una longitud de 12.8 ml en las oficinas sapas. | SAPAS-DIR-ADM-01-2021 | 18 de febrero de 2021 | 64,912     | 1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan. | 64,912                             |
| 2.           | 37    | Construcción de la línea de agua potable de la calle francisco montejano a la colonia nueva banquetes en una longitud de 312 mts con tubería de pvc rd26 de 2 1/2 pulgadas de diámetro.                 | SAPAS-DIR-ADM-06-2021 | 22 de julio de 2021   | 443,247    | 1. Proyecto ejecutivo firmado por los servidores públicos que tienen tal atribución, así como los sellos de las áreas o entidades que correspondan. | 443,247                            |
| <b>TOTAL</b> |       |   |                       |                       |            |   | <b>508,159</b>                     |

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 054/2022, de fecha 31 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 24 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 45 párrafo sexto, fracción I y 49, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad fiscalizada, a través del oficio número 055/2021 de fecha 16 de noviembre 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 06.

### 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 055/2021 con fecha de recibido del 16 de noviembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **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 La Piedad, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 23 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 420 millones 11 mil 368 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 75 millones 202 mil 705 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo de ingreso "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 344 millones 808 mil 663 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

| RUBRO   | INGRESO            |  |                    | VARIACIONES      |          |
|---|--------------------|--|--------------------|------------------|----------|
|   | ESTIMADO<br>\$     | AMPLIACIONES<br>Y/O<br>REDUCCIONES<br>\$ | MODIFICADO<br>\$   | PESOS            | %        |
| Impuestos   | 44,115,591         | 4,130,019                                | 48,245,610         | 4,130,019        | 9        |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social   | 0                  | 0  | 0                  | 0                | 0        |
| Contribuciones de Mejoras   | 3,159,304          | 135,948                                  | 3,295,252          | 135,948          | 4        |
| Derechos  | 38,032,185         | 10,228,595                               | 48,260,780         | 10,228,595       | 27       |
| Productos   | 79,032             | -72,023                                  | 7,009              | -72,023          | -91      |
| Aprovechamientos  | 7,252,776          | 693,715                                  | 7,946,491          | 693,715          | 10       |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos   | 700,344            | -693,344                                 | 7,000              | -693,344         | -99      |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 251,469,431        | -10,508,334                              | 240,961,097        | -10,508,334      | -4       |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas  | 0                  | 0  | 0                  | 0                | 0        |
| Ingresos Derivados de Financiamiento  | 0                  | 0  | 0                  | 0                | 0        |
| <b>Total</b>  | <b>344,808,663</b> | <b>3,914,576</b>                         | <b>348,723,239</b> | <b>3,914,576</b> | <b>1</b> |

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 348 millones 723 mil 239 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

| RUBRO   | INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021 |                  |                 |                  |     |
|---|---|------------------|-----------------|------------------|-----|
|   | ESTIMADO<br>\$                                    | MODIFICADO<br>\$ | RECAUDADO<br>\$ | DIFERENCIA<br>\$ | %   |
| Impuestos   | 44,115,591  | 48,245,610       | 48,245,610      | 4,130,019        | 9   |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                               | 0   | 0                | 0               | 0                | 0   |
| Contribuciones de Mejoras   | 3,159,304   | 3,295,252        | 3,295,252       | 135,948          | 4   |
| Derechos  | 38,032,185  | 48,260,780       | 48,260,780      | 10,228,595       | 27  |
| Productos   | 79,032  | 7,009            | 7,009           | -72,023          | -91 |
| Aprovechamientos  | 7,252,776   | 7,946,491        | 7,946,491       | 693,715          | 10  |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 700,344   | 7000             | 7000            | -693,344         | -99 |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|   |                    |                    |                    |                  |          |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------|
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 251,469,431        | 240,961,097        | 240,961,097        | -10,508,334      | -4       |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0        |
| Ingresos Derivados de Financiamiento  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0        |
| <b>Total</b>  | <b>344,808,663</b> | <b>348,723,239</b> | <b>348,723,239</b> | <b>3,914,576</b> | <b>1</b> |

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un incremento por la cantidad de 3 millones 914 mil 576 pesos, equivalente al 1 por ciento.

Los ingresos que se destacan con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 4 millones 130 mil 019 pesos, equivalentes al 9 por ciento y Derechos por la cantidad de 10 millones 228 mil 595 pesos, equivalente al 27 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 10 millones 508 mil 334 pesos, equivalente al 4 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que no hubo variación presupuestal, como se muestra a continuación:

| RUBRO   | INGRESO          |                 |                 | VARIACIONES      |   |
|---|------------------|-----------------|-----------------|------------------|---|
|   | MODIFICADO<br>\$ | DEVENGADO<br>\$ | RECAUDADO<br>\$ | DIFERENCIA<br>\$ | % |
| Impuestos   | 48,245,610       | 48,245,610      | 48,245,610      | 0                | 0 |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social                               | 0                | 0               | 0               | 0                | 0 |
| Contribuciones de Mejoras   | 3,295,252        | 3,295,252       | 3,295,252       | 0                | 0 |
| Derechos  | 48,260,780       | 48,260,780      | 48,260,780      | 0                | 0 |
| Productos   | 7,009            | 7,009           | 7,009           | 0                | 0 |
| Aprovechamientos  | 7,946,491        | 7,946,491       | 7,946,491       | 0                | 0 |
| Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos | 7000             | 7000            | 7000            | 0                | 0 |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

| RUBRO   | INGRESO            |                    |                    | VARIACIONES      |          |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|----------|
|   | MODIFICADO<br>\$   | DEVENGADO<br>\$    | RECAUDADO<br>\$    | DIFERENCIA<br>\$ | %        |
| Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones | 240,961,097        | 240,961,097        | 240,961,097        | 0                | 0        |
| Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0        |
| Ingresos Derivados de Financiamiento  | 0                  | 0                  | 0                  | 0                | 0        |
| <b>Total</b>  | <b>348,723,239</b> | <b>348,723,239</b> | <b>348,723,239</b> | <b>0</b>         | <b>0</b> |

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

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

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

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

| CAPÍTULO     |  | PRESUPUESTO DE EGRESOS |   |                              |                        |                     |                                     | %        |
|--------------|--|------------------------|---|------------------------------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|----------|
| NÚM          | NOMBRE   | APROBADO<br>\$<br>(1)  | AMPLIACIONES<br>Y/O<br>REDUCCIONES<br>\$<br>(2) | MODIFICADO<br>\$<br>3= (1+2) | DEVENGADO<br>\$<br>(4) | PAGADO<br>\$<br>(5) | SUB-<br>EJERCICIO<br>\$<br>6= (3-4) |          |
| 1000         | Servicios Personales                                   | 161,795,243            | -4,655,695                                      | 157,139,548                  | 157,139,548            | 154,029,981         | 0                                   | 0        |
| 2000         | Materiales y Suministros                               | 42,153,042             | -474,816  | 41,678,226                   | 41,678,226             | 27,299,695          | 0                                   | 0        |
| 3000         | Servicios Generales                                    | 44,839,452             | 3,537,170                                       | 48,376,622                   | 48,376,622             | 39,275,768          | 0                                   | 0        |
| 4000         | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 31,254,371             | 8,387,842                                       | 39,642,213                   | 39,642,213             | 37,848,329          | 0                                   | 0        |
| 5000         | Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles                | 397,094                | 12,868  | 520,962                      | 520,962                | 397,835             | 0                                   | 0        |
| 6000         | Inversión Pública                                      | 43,154,933             | -4,715,185                                      | 38,439,748                   | 38,439,748             | 31,583,700          | 0                                   | 0        |
| 7000         | Inversiones Financieras y Otras Provisiones            | 0                      | 0   | 0                            | 0                      | 0                   | 0                                   | 0        |
| 8000         | Participaciones y Aportaciones                         | 0                      | 399,603   | 399,603                      | 399,603                | 399,603             | 0                                   | 0        |
| 9000         | Deuda Pública  | 21,214,527             | 15,407,950                                      | 36,622,478                   | 36,622,478             | 36,574,138          | 0                                   | 0        |
| <b>Total</b> |  | <b>344,808,662</b>     | <b>18,010,737</b>                               | <b>362,819,400</b>           | <b>362,819,400</b>     | <b>327,409,100</b>  | <b>0</b>                            | <b>0</b> |

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

#### **A. PRESUPUESTO APROBADO**

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 29 de diciembre de 2021, por la cantidad de 344 millones 808 mil 662 pesos.

#### **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 18 millones 10 mil 737 pesos, dando un monto de 362 millones 819 mil 400 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 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas y en el 9000 Deuda Pública; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

#### **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, se conoció que no hay variación presupuestal.

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

Del análisis al Gasto Devengado por capítulos se observó que se ajustaron al presupuesto modificado por lo que no se tuvo variación en ninguno de los capítulos

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

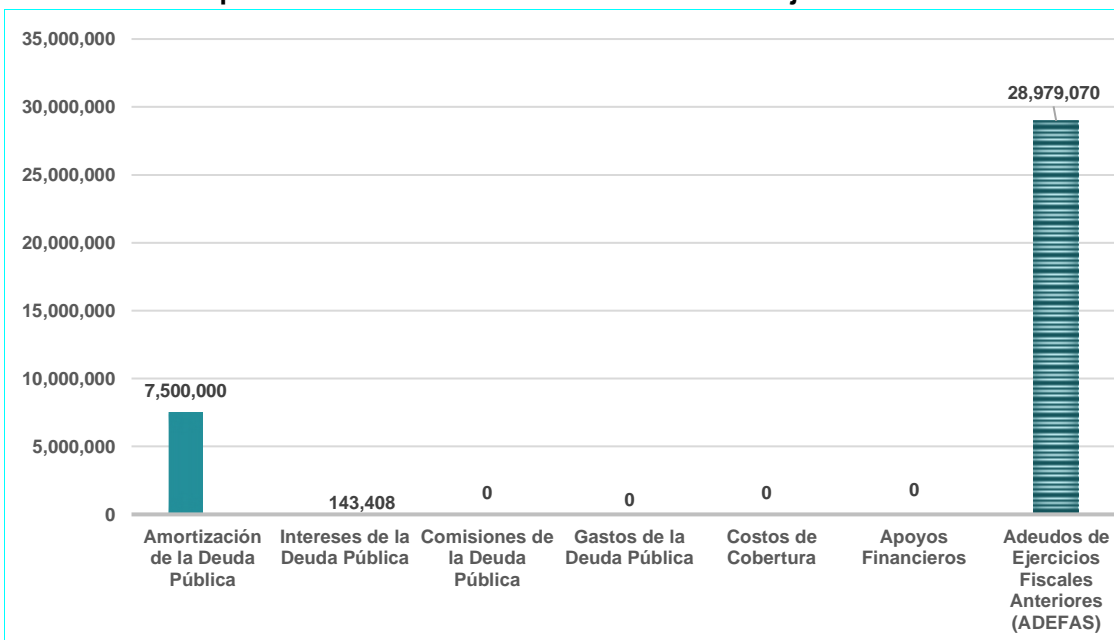
En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 21 millones 214 mil 527 pesos, incrementando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 15 millones 407 mil 950 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 36 millones 622 mil 478 pesos, distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

### Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



### INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de La Piedad, Michoacán, recaudó ingresos por la cantidad de 348 millones 723 mil 239 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 362 millones 819 mil 400 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 14 millones 96 mil 162 pesos, como se detalla a continuación:

|                                   |             |
|-----------------------------------|-------------|
| Total de Ingresos Devengados 2021 | 348,723,239 |
| Total de Egresos Devengados 2021  | 362,819,400 |
| Total Déficit financiero          | -14,096,161 |

## **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        |            |
|-----|-----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|--------------|------------|
|     |                       |                      |                       |                      | PROGRAMADA % | RALIZADA % |
| 1   | Presidencia           | Servicios Personales | 25,631,393            | 29,319,991           | 100          | 114        |
|     |                       | Servicios Generales  |                       |                      | 100          |            |
| 2   | Regidores             | Servicios Personales | 9,403,873             | 8,827,960            | 100          | 94         |
|     |                       | Servicios Generales  |                       |                      | 100          |            |
| 3   | Contraloría           | Servicios Personales | 1,096,375             | 1,251,236            | 100          | 114        |
|     |                       | Servicios Generales  |                       |                      | 100          |            |
| 4   | Secretaría Particular | Servicios Personales | 1,108,652             | 721,087              | 100          | 65         |
|     |                       | Servicios Generales  |                       |                      | 100          |            |
| 5   | Prom. Económica       | Servicios Personales | 2,147,975             | 2,572,747            | 100          | 120        |
|     |                       | Servicios Generales  |                       |                      | 100          |            |
| 6   | Com. Social           | Servicios Personales | 4,238,439             | 3,897,446            | 100          | 92         |
|     |                       | Servicios Generales  |                       |                      | 100          |            |
| 7   | Relaciones Exteriores | Servicios Personales | 2,675,932             | 3,347,522            | 100          | 125        |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|    |                    |                      |            |            |     |     |
|----|--------------------|----------------------|------------|------------|-----|-----|
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 8  | Protocolo          | Servicios Personales | 1,409,154  | 438,278    | 100 | 31  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 9  | Cooperación        | Servicios Personales | 847,829    | 744,989    | 100 | 88  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 10 | Conciliación       | Servicios Personales | 781,763    | 722,515    | 100 | 92  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 11 | Sindicatura        | Servicios Personales | 2,853,097  | 2,800,066  | 100 | 98  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 12 | Secretaría         | Servicios Personales | 2,822,201  | 2,947,823  | 100 | 104 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 13 | Tesorería          | Servicios Personales | 34,722,720 | 47,875,515 | 100 | 138 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 14 | Predial            | Servicios Personales | 4,109,990  | 4,112,855  | 100 | 100 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 15 | Reglamentos        | Servicios Personales | 2,167,471  | 2,292,727  | 100 | 106 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 16 | Oficialía          | Servicios Personales | 10,695,585 | 10,889,039 | 100 | 102 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 17 | Rastro             | Servicios Personales | 2,149,083  | 2,683,877  | 100 | 125 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 18 | Mercados           | Servicios Personales | 2,607,618  | 1,807,734  | 100 | 69  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 19 | DIF                | Servicios Personales | 10,171,908 | 11,251,951 | 100 | 111 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 20 | Seguridad Pública  | Servicios Personales | 63,846,506 | 52,707,728 | 100 | 83  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 21 | Desarrollo Social  | Servicios Personales | 5,540,991  | 7,434,809  | 100 | 134 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 22 | Deportes           | Servicios Personales | 3,533,141  | 2,728,11   | 100 | 77  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 23 | Cultura            | Servicios Personales | 1,578,324  | 1,036,367  | 100 | 66  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 24 | Educación          | Servicios Personales | 6,651,249  | 6,238,311  | 100 | 94  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 25 | Instituto M. Mujer | Servicios Personales | 1,508,447  | 1,462,795  | 100 | 97  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 26 | Fomento A          | Servicios Personales | 2,651,648  | 3,168,731  | 100 | 120 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 27 | Obras Públicas     | Servicios Personales | 59,214,412 | 60,401,18  | 100 | 102 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 28 | Urbanismo          | Servicios Personales | 2,108,479  | 1,896,987  | 100 | 90  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 29 | Ecología           | Servicios Personales | 2,945,047  | 1,939,545  | 100 | 66  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 30 | Servicios Públicos | Servicios Personales | 7,725,366  | 13,367,343 | 100 | 173 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 31 | Alumbrado Público  | Servicios Personales | 12,518,279 | 9,222,291  | 100 | 74  |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 32 | Panteones          | Servicios Personales | 1,726,411  | 2,293,158  | 100 | 133 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 33 | Aseo Público       | Servicios Personales | 23,607,955 | 28,718,749 | 100 | 122 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 34 | Parques y Jardines | Servicios Personales | 6,992,104  | 7,949,458  | 100 | 114 |
|    |                    | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

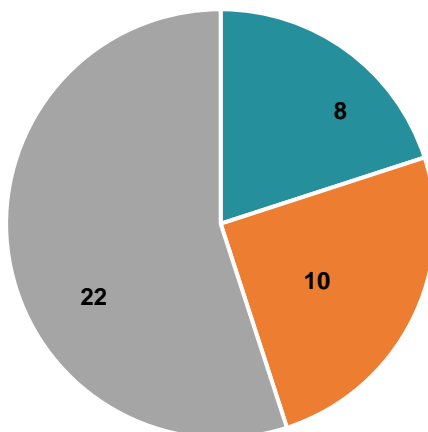
FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

|    |                  |                      |            |            |     |     |
|----|------------------|----------------------|------------|------------|-----|-----|
| 35 | Jubilados        | Servicios Personales | 11,392,301 | 14,102,122 | 100 | 124 |
|    |                  | Servicios Personales |            |            | 100 |     |
| 36 | Tránsito         | Servicios Generales  | 6,863,068  | 6,942,304  | 100 | 101 |
|    |                  | Servicios Personales |            |            | 100 |     |
| 37 | INJUP            | Servicios Personales | 834,017    | 589,418    | 100 | 71  |
|    |                  | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 38 | Turismo          | Servicios Personales | 643,249    | 464,200    | 100 | 72  |
|    |                  | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 39 | Jurídico         | Servicios Personales | 1,129,704  | 1,390,542  | 100 | 123 |
|    |                  | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |
| 40 | Protección Civil | Servicios Personales | 156,909    | 259,886    | 100 | 166 |
|    |                  | Servicios Generales  |            |            | 100 |     |

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

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

### CUMPLIMIENTO DE METAS



■ Cumplimiento 0% al 75%   ■ Cumplimiento 76% al 99%   ■ Cumplimiento al 100 %

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 2 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, solo 22 Unidades Responsables cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

## **FRACCIÓN V**

---

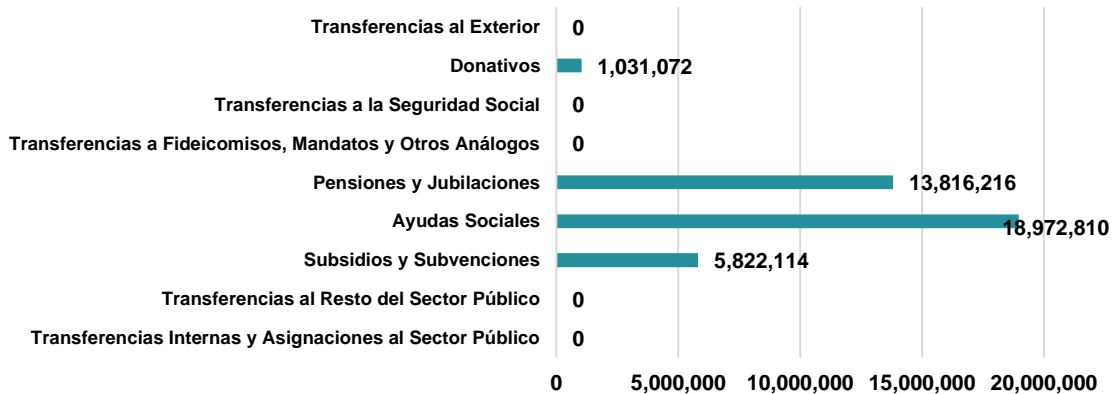
# **EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES**

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de La Piedad, 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 27 por ciento, como se muestra a continuación:

| CAPITULO | CONCEPTO   | IMPORTE APROBADO | IMPORTE DEVENGADO | DIFERENCIA PORCENTUAL% |
|----------|--|------------------|-------------------|------------------------|
| 4000     | Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 31,254,371       | 39,642,213        | 27                     |

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 39 millones 642 mil 213 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 18 millones 972 mil 810 pesos, que representó el 48 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## **FRACCIÓN VI**

---

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

## AYUNTAMIENTO DE LA PIEDAD, 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

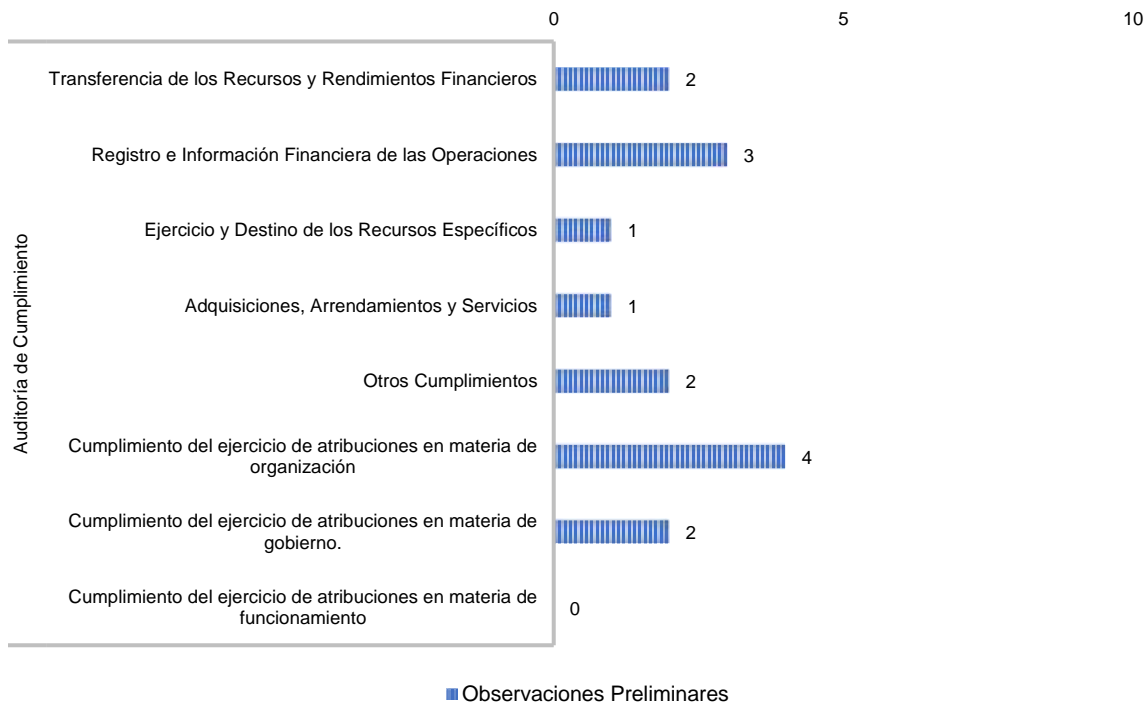


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

| Observaciones |   | Resultado de la Valoración |
|---------------|---|----------------------------|
| Número        | Título  |                            |
| 01            | Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con el registro contable. | Ratificada                 |
| 02            | Excedente en los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior.  | 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**


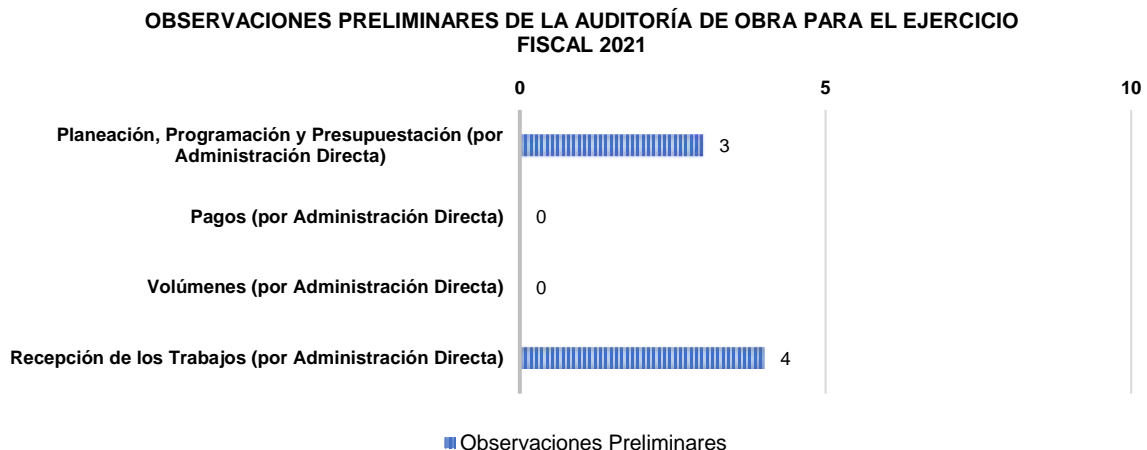
Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

| Observaciones   |  | Resultado de la Valoración |
|---|--|----------------------------|
| Número  | Título   |                            |
| <b>Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros</b> |  |                            |
| 01  | 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, en los formatos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) | Ratificada                 |
| 02  | Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales   | Rectificada                |
| <b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>     |  |                            |
| 03  | Omisión de realizar las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial.   | Rectificada                |
| 04  | Omisión del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.   | Ratificada                 |
| 05  | Aplicación de recursos sin Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).  | Rectificada                |
| <b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>          |  |                            |

| Observaciones  |  | Resultado de la Valoración |
|--|--|----------------------------|
| Número   | Título   |                            |
| 06   | Omisión en la presentación de documentación que compruebe y justifique las liquidaciones del personal  | Eliminada                  |
| <b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>                             |  |                            |
| 07   | Aplicación de recursos sin justificar por un importe de \$2,430,894.72   | Rectificada                |
| 08   | Omisión de realizar resguardos de los Bienes adquiridos en el ejercicio sujeto a revisión.   | Eliminada                  |
| <b>Otros Cumplimientos</b>   |  |                            |
| 09   | Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.   | Ratificada                 |
| <b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización</b> |  |                            |
| 10   | Falta de actualización del Bando de Gobierno   | Ratificada                 |
| 11   | Falta de evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación   | Ratificada                 |
| 12   | Falta de Actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles | Ratificada                 |
| 13   | Omisión de llevar a cabo las Sesiones Ordinarias de conformidad con la normativa aplicable.  | Ratificada                 |
| <b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno</b>     |  |                            |
| 14   | Incumplimiento en el nombramiento del Contralor Municipal.   | Ratificada                 |
| 15   | Omisión en la presentación del Informe de actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán.   | Eliminada                  |

## AUDITORÍA DE OBRA

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



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:

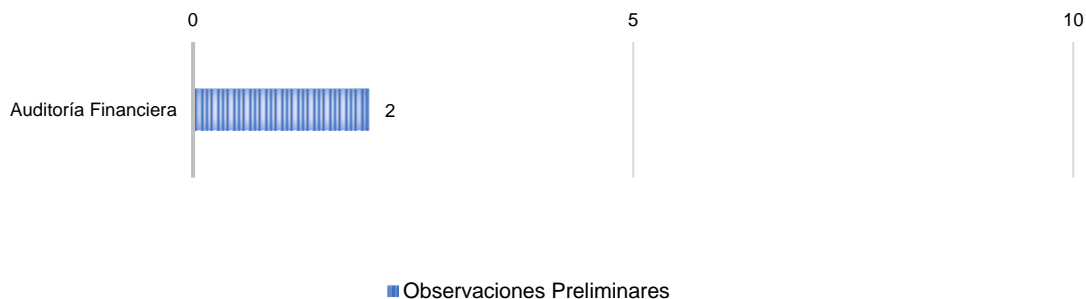
| Observaciones   |  | Resultado de la Valoración |
|---|--|----------------------------|
| Número  | Título   |                            |
| Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa) |  |                            |
| 01  | Incumplimiento por la falta de integración de los expedientes técnicos unitarios de las obras con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.                                      | Eliminada                  |
| 02  | Incumplimiento por la falta de integración del Acuerdo de ejecución y Dictamen de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación. | Eliminada                  |
| 03  | Incumplimiento por la falta de integración del Proyecto Ejecutivo de las obras ejecutadas por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de planeación, programación y presupuestación.  | Eliminada                  |
| Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)                  |  |                            |
| 04  | Incumplimiento derivado por la falta de integración de la Bitácora de obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.  | Eliminada                  |
| 05  | Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Números Generadores de Obra por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21, LP-DUOP-28/21, LP-DUOP-29/21 y LP-DUOP-30/21; en la etapa de recepción de los trabajos.                                  | Eliminada                  |
| 06  | Incumplimiento derivado por la falta de integración del Acta de Recepción de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.   | Eliminada                  |
| 07  | Incumplimiento derivado por la falta de integración de los Planos definitivos de ejecución de las Obras, por administración directa, con folios: LP-DUOP-27/21 y LP-DUOP-28/21; en la etapa de recepción de los trabajos.  | Eliminada                  |

## SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD, 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  |                            |
| 01            | Omisión en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles.                | Ratificada                 |
| 02            | Omisión en la actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 | Ratificada                 |

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En atención del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se informa que 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.

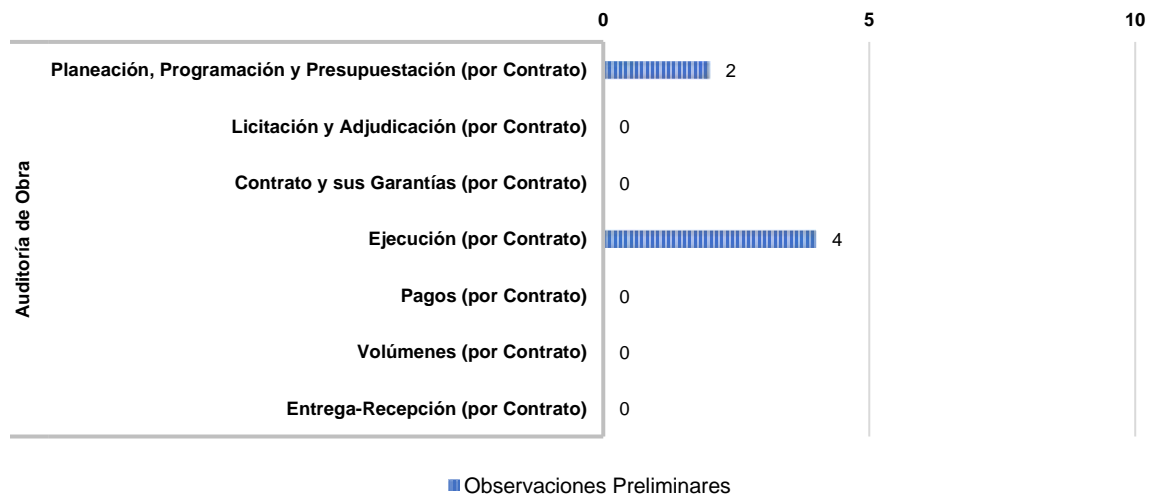
| Observaciones  |   | Resultado de la Valoración |
|--|---|----------------------------|
| Número   | Título  |                            |
| Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros |   |                            |
| 01   | Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.       | Eliminada                  |
| 02   | Omisión de presentar las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública 2021.   | Rectificada                |
| Registro e Información Financiera de las Operaciones     |   |                            |
| Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos          |   |                            |
| 03   | Incremento en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior.                        | Ratificada                 |
| Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios                |   |                            |
| 04   | Aplicación de recursos en adquisiciones sin justificación y contratos sin importes.   | Ratificada                 |
| Otros Cumplimientos                                      |   |                            |
| 05   | Presentación en la Cuenta Pública Anual de los Estados Financieros con importe de cero en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020). | Eliminada                  |

| Observaciones  |   | Resultado de la Valoración |
|--|---|----------------------------|
| Número   | Título  |                            |
| <b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización</b>   |   |                            |
| 06   | Falta de Actualización del Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de la Piedad                                       | Ratificada                 |
| <b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b> |   |                            |
| 07   | Omisión en la elaboración de Auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativas por el Comisario.                             | Ratificada                 |
| 08   | Omisión en la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales  | Ratificada                 |
| <b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno</b>       |   |                            |
| 09   | Omisión en la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán. | Eliminada                  |

## 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  |                            |
| <b>Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)</b> |   |                            |
| 01   | Incumplimiento en la integración de expedientes técnicos unitarios de las obras con folios números 35, 36 y 37.     | Eliminada                  |
| 02   | Incumplimiento derivado de la falta de proyecto ejecutivo que da origen a las obras con folios números 35 y 37.     | Ratificada                 |
| <b>Ejecución (por Contrato)</b>                                  |   |                            |
| 03   | Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Cumplimiento de las obras con folios números 36 y 37.             | Eliminada                  |
| 04   | Incumplimiento derivado de la falta de Fianzas de Vicios Ocultos las obras con folios números 36 y 37.              | Rectificada                |
| 05   | Incumplimiento derivado de la falta de Bitácora de las obras con folios números 35 y 37.                            | Eliminada                  |
| 06   | Incumplimiento derivado de la falta de los planos definitivos de ejecución de las obras con folios números 35 y 37. | Eliminada                  |

## **FRACCIÓN VII**

---

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

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

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

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

## **FRACCIÓN VIII**

---

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

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

## DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Ingresos del Municipio de La Piedad, para el ejercicio fiscal del año 2021.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo
- Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización
- Clasificador por Fuente de Financiamiento emitido por el Consejo de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.
- 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.
- 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.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

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 La Piedad, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

### PROGRAMAS SELECCIONADOS

| 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 |
|----|-----------------------|---------------------|--|---|--|--|
| 1  | Presidencia           | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     | Ser una administración responsable, que brinde servicios municipales de calidad, con eficacia y eficiencia, marcando el rumbo mediante propuestas de proyectos estratégicos | Guiar al estado en la reactivación económica, el desarrollo humano, la inversión y el empleo digno; la atención a la pobreza y el restablecimiento de la paz y la justicia social; la transparencia y la rendición de cuentas; la promoción de la igualdad sustantiva; la sustentabilidad ambiental y la prosperidad urbana. | Llevar a México a su máximo potencial    |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 2  | Regidores             | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 3  | Contraloría           | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 4  | Secretaría Particular | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 5  | Prom. Económica       | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 6  | Com. Social           | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 7  | Relaciones exteriores | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |
| 8  | Protocolo             | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |  |  |
|    |                       | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |  |  |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
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 |
|----|--------------------|---------------------|--|---|--------------------------------------|--|
| 9  | Cooperación        | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 10 | Conciliación       | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 11 | Sindicatura        | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 12 | Secretaría         | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 13 | Tesorería          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 14 | Predial            | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 15 | Reglamentos        | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 16 | Oficialía          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 17 | Rastro             | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
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 |
|----|--------------------------|---------------------|--|---|--------------------------------------|--|
| 18 | Mercados                 | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 19 | DIF                      | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 20 | Seguridad P.             | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 21 | Desarrollo Social        | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 22 | Deportes                 | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 23 | Cultura                  | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 24 | Educación                | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 25 | Instituto M. de la Mujer | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
|    |                          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
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 |
|----|--------------------|---------------------|--|---|--------------------------------------|--|
| 26 | Fomento A.         | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 27 | Obras Publicas     | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 28 | Urbanismo          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 39 | Ecología           | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 30 | Serv. Públicos     | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 31 | Alumbrado Publico  | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 32 | Panteones          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 33 | Aseo Publico       | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 34 | Parques y J.       | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo  |   |                                      |  |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
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 |
|----|--------------------|---------------------|--|---|--------------------------------------|--|
|    |                    |                     | y un excelente funcionamiento del municipio.   |   |                                      |  |
| 35 | Jubilados          | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
| 36 | Tránsito           | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 37 | INJUP              | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 38 | Turismo            | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 39 | Jurídico           | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |
| 40 | Protección Civil   | Serv. Personales    | Lograr seguridad económica a todo personal que labore en el municipio.                                     |   |                                      |  |
|    |                    | Serv. Generales     | Cubrir todas las necesidades prioritarias para el buen manejo y un excelente funcionamiento del municipio. |   |                                      |  |

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

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 2 Programas que se proyectaron mediante 40 Unidades Responsables, todos se relacionan con el objetivo, *"Llevar a México a su máximo potencial"*, del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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

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

# FRACCIÓN XI

---

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

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

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades, 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 24 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    |  |              |          |            |          |          |          |           |          |            |          |
| 069          | La Piedad  | 12           | 0        | 2          | 0        | 0        | 0        | 0         | 0        | 14         | 0        |
| <b>Total</b> |  | <b>12</b>    | <b>0</b> | <b>2</b>   | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>14</b>  | <b>0</b> |
| 069          | Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad | 6            | 0        | 2          | 0        | 2        | 0        | 0         | 0        | 10         | 0        |
| <b>Total</b> |  | <b>6</b>     | <b>0</b> | <b>2</b>   | <b>0</b> | <b>2</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>10</b>  | <b>0</b> |
| <b>Total</b> |  | <b>18</b>    | <b>0</b> | <b>4</b>   | <b>0</b> | <b>2</b> | <b>0</b> | <b>0</b>  | <b>0</b> | <b>24</b>  | <b>0</b> |

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- No se cumple con gestiones de cobro sobre el importe del rezago del impuesto predial.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles.
- No se cumple con la evidencia de la actualización del Bando de Gobierno, del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de servicios de bienes muebles, así como del Reglamento interior del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento.
- Falta de integración y funcionamiento de las juntas locales municipales.
- Sin cumplir con la normativa aplicable para el nombramiento del Contralor Municipal.
- Falta de elaboración de auditorías a los estados financieros por el Comisario.
- Sin cumplir con un clasificador por fuente de financiamiento en los registros presupuestarios y contables.
- No llevan a cabo las sesiones ordinarias de conformidad con la normativa aplicable.

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

- 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.
- Aplicación del gasto sin que exista justificación ni Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).
- Incrementó en la asignación presupuestal en materia de Servicios Personales con respecto al ejercicio inmediato interior (2020).
- 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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

este sentido se es frecuente la omisión de difundir en las páginas de internet de la Entidad Fiscalizada 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<br>(Disposiciones / artículo(s) específico(s))   | Propuesta   | Efectos esperados   |
|--|---|---|
| Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo<br><br><b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b> | <p>a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <p><b>Observaciones preliminares:</b> Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p>b. 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>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.</p> |



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

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

## FRACCIÓN XV

---

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

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

## **FRACCIÓN XVI**

---

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

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

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

## **AYUNTAMIENTO DE LA PIEDAD, 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 la realización de la conciliación del Inventario de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles con el registro contable y por el excedente en los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior.

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 transparencia y difusión de las Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa, contenidas en las Notas a los Estados Financieros, en los formatos establecidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); asimismo en el difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

Respecto al importe del rezago del Impuesto Predial no realizaron gestiones de cobro; así como no cuenta con un Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables; no presentan Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

No cuentan con la normativa establecida como es el Bando de Gobierno, Falta de evidencia del Reglamento Interior del Instituto Municipal de Planeación; carecen de la actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles; no realizaron las Sesiones Ordinarias de conformidad con lo establecido en la Ley; no

presentan el nombramiento del Contralor Municipal ni el Informe de actividades de la Contraloría Municipal ante la Auditoría Superior de Michoacán.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se ha determinado que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, pagos, volúmenes (inspección física y recepción de los trabajos de las obras públicas).

### **SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE LA PIEDAD, 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 la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles y en la actualización del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021.

En 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 difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales y en las Notas de los Estados Financieros en la Cuenta Pública 2021.

Asimismo, se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales respecto del ejercicio inmediato anterior; se aplicaron recursos en adquisiciones sin justificación y contratos sin importes; presentación de los Estados Financieros con importe de cero en la columna del ejercicio inmediato anterior (2020); sin la Actualización del Reglamento Interior; no se elaboraron Auditorías a los Estados Financieros y las de carácter técnico o administrativas por el Comisario; no cuenta con la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales y no entregó ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, a la Auditoría Superior de Michoacán.

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

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

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

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

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