

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	11
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
FRACCIÓN II	15
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
FRACCIÓN III	79
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	79
FRACCIÓN IV	85
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	85
FRACCIÓN V	89
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	89
FRACCIÓN VI	91
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	91
FRACCIÓN VII	97
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	97
FRACCIÓN VIII	99
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	99
FRACCIÓN IX	101

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	101
FRACCIÓN X	105
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	105
FRACCIÓN XI	107
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	107
FRACCIÓN XII	109
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	109
FRACCIÓN XIII	112
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	112
FRACCIÓN XIV	113
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	113
FRACCIÓN XV	116
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	116
FRACCIÓN XVI	118
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	118

PRESENTACIÓN

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

CIUDADANOS:

DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA

DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE

DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE

DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE

DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE

**DE LA COMISIÓN INSPECTORA DE LA
AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN**

DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN

PRESENTES

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

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

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

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

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

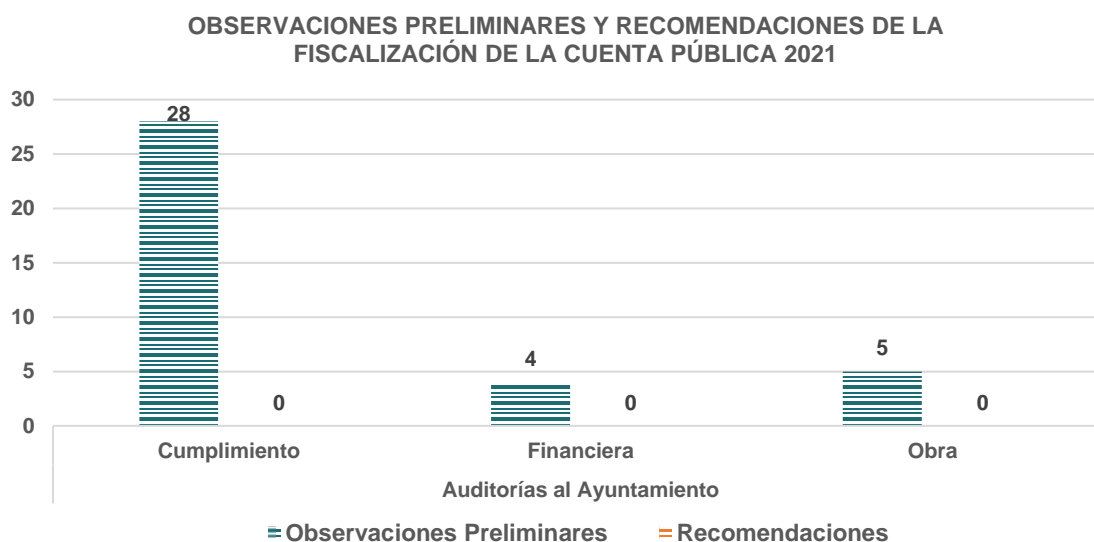
² INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

- **Auditoría de Obra:** Revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás 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).

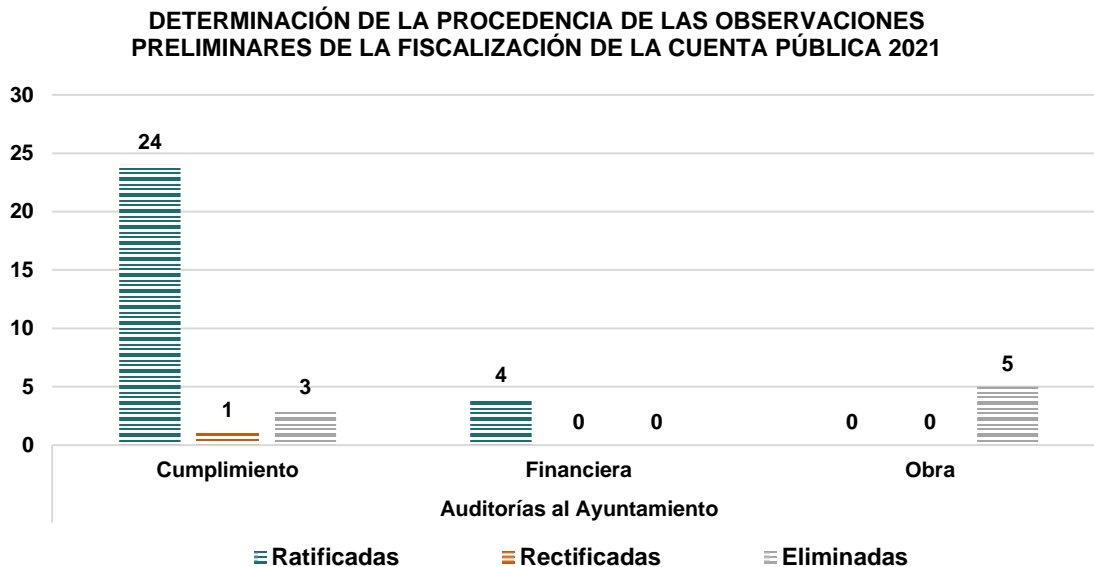
SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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 Penjamillo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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



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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

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

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

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	229,230	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,420,155
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	39,210	Documentos por Pagar a Corto Plazo	556,297
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	519,760	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	788,200	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	3,976,452
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	338,772	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	7,637,296	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	6,624,355	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	3,976,452
Total Activo No Circulante	14,600,422	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	15,388,622	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	14,899,521
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	14,899,521
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	-3,487,350
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-875,310
		Resultados de Ejercicios Anteriores	21,779,034
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	-24,391,075
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	11,412,170
		Total Pasivo y Hacienda	15,388,622

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 15 millones 388 mil 622 pesos, de los cuales 788 mil 200 pesos son circulantes y 14 millones 600 mil 422 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 3 millones 976 mil 452 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 11 millones 412 mil 170 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)	3,976,452	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	11,412,170	=	Total activo (ESF)	15,388,622	15,388,622	x	

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE		RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
2	Total del Activo (ESF)	15,388,622	-	Total del pasivo (ESF)	3,976,452	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	11,412,170	11,412,170	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-1,550,648	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-875,310	=	Cero	-675,338	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{788,200}{3,976,452}$	0.20
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{788,200 - 0}{3,976,452}$	0.20
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{229,230}{3,976,452}$	0.06
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{3,976,452}{15,388,622}$	0.26

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

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

Solvencia: El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 20 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 20 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 6 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

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

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	7,978,566
Impuestos	3,803,358
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	660,010
Derechos	3,403,210
Productos	4,655
Aprovechamientos	107,333
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	64,730,001
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	64,730,001
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	100,866
Ingresos Financieros	100,866
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	72,809,432
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	47,364,751
Servicios Personales	25,636,387
Materiales y Suministros	10,432,121
Servicios Generales	11,296,243
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,762,521
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	1,698,229
Ayudas Sociales	2,064,292

CONCEPTO	2021
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	31
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	31
Inversión Pública	23,232,778
Inversión Pública No Capitalizable	23,232,778
Total de Gastos y Otras Pérdidas	74,360,081
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 1,550,648

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	7,978,566	11

CONCEPTO	2021	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	64,730,001	89
Otros Ingresos y Beneficios	100,866	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	72,809,432	100

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

La tabla que antecede muestra el 79 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 21 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	47,364,751	64
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	3,762,521	5
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	31	0
Inversión Pública	23,232,778	31
Total de Gastos y Otras Pérdidas	74,360,081	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 64 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Inversión Pública con un 31 por ciento.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	25,636,387	54
Materiales y Suministros	10,432,121	22
Servicios Generales	11,296,243	24
Total	47,364,751	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 54 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 22 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 24 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{7,978,566 \times 100}{72,809,432}$	11
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{64,730,001 \times 100}{72,809,432}$	89
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{3,803,358 \times 100}{72,809,432}$	5
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{3,803,358 \times 100}{7,978,566}$	48

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Penjamillo, 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 11 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 89 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 5 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 48 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los resultados del gasto con base en las siguientes razones financieras:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{47,364,751 \times 100}{74,360,081}$	64
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{25,636,387 \times 100}{47,364,751}$	54
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{25,636,387 \times 100}{74,360,081}$	34
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{10,432,121 \times 100}{74,360,081}$	14
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{11,296,243 \times 100}{74,360,081}$	15

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Penjamillo, 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 64 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 54 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 34 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 14 por ciento y en Servicios Generales fue del 15 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{72,809,432 \times 100}{74,360,081}$	98
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$72,809,432 - 74,360,081$	-1,550,648
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{47,364,751 \times 100}{3,803,358}$	1,245

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Penjamillo, 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 98, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en menos 1 millón 550 mil 648 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 1,245 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE PENJAMILLO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Penjamillo, 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	7,978,566	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,978,566	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,978,566	Pesos
Muestra Auditada	5,610,551	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 978 mil 566 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 85 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

1.1 Verificar que la Tesorería 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.

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

1.3 Verificar que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

1.4 Verificar que los saldos de la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), sea coincidente en el Estado de Actividades, así como en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

1.5 Verificar que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó pagos superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos.

1.6 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.

1.7 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 Acuerdos Administrativos de fechas 4 y 30 de noviembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega oficio número HAMP/CCP-008/2022, de fecha 6 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

La documentación e información 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 la cuenta contable 4112 -01 IMPUESTO PREDIAL respecto a los cortes de caja por concepto de Ingresos Recaudados, se detectó que no se realizaron depósitos ni registros contables de ingresos correspondientes al pago del impuesto predial por 343 mil 287 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracciones II y IV y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-008/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-008/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M067/161/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis de la información y documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se constató que existe una diferencia entre el reporte de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles y lo registrado contablemente en el Estado de Situación Financiera al 31 de

diciembre 2021, por 1 millón 668 mil 550 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-008/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: "Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-008/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M067/161/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3 Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis al Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", se identificó que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) por 40 millones 649 mil 244 pesos, en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por 39 millones 465 mil 834 pesos, por lo que no se cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, ya que al final del ejercicio 2021, bajo el momento contable de devengado el Balance Presupuestario no es igual o mayor a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y Artículo 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-008/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: "Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-008/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M067/161/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros contables, analíticos históricos, Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Ayuntamiento de la Entidad Fiscalizada, se identificó que los saldos mostrados en los Estados Financieros en el rubro de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) mencionados anteriormente no coinciden.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracción I, 33, 44 y 52 párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63, 66 fracción I, 75 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de

Ocampo; y Postulado número 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-008/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-008/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M067/161/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5 Se verificó que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó pagos superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6 Se verificó 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; asimismo, se verificó 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.

1.7 Se verificó 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, asimismo, se verificó que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número HAMP/CCP-008/2022, de fecha 6 de diciembre de 2022, mismo que fue analizado con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Penjamillo, 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	7,978,566	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,978,566	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,978,566	Pesos
Muestra Auditada	5,610,551	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 978 mil 566 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 85 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

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

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

1.5. Verificar que la Entidad Fiscalizada difunda y conserve disponible la información financiera en las páginas de internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

1.6 Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados

de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

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

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

3.4. Contrastar que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3 por ciento) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado.

4.2. Comprobar que los pagos realizados están soportados con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2 Verificar que la Entidad Fiscalizada no haya realizado pagos que no estuvieran presupuestados.

6. Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno.

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

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

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

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

8.1. 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 Acuerdos Administrativos de fechas 4 y 30 de noviembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega del escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual anexan información y documentación con folio 1 al 103 y oficio número HAMP/CCP-009/2022, de fecha 6 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

1.2. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que durante el ejercicio sujeto a revisión se transfirieron recursos de la cuenta bancaria número 10703581675 Recursos Propios 2018, a la cuenta bancaria número 25600011315 Concentradora 2019, por 360 mil pesos; sin embargo, se presume que no se realizó el reintegro de recursos a la cuenta bancaria número 10703581675 Recursos Propios 2018, ni se tuvo evidencia de la documentación que compruebe y justifique la transferencia realizada.

Asimismo, se transfirieron recursos de la cuenta bancaria número 25600368718 Aportación de Beneficiarios 2019, a la cuenta bancaria número 25603138711 Fondo III 2021, por 299 mil 871 pesos, de lo anterior no se tuvo evidencia de la documentación que compruebe y justifique la transferencia realizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 19 fracción II, 21, 33, 34 y 42, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Pendiente de integrar con soporte documental que compruebe la aplicación del gasto."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier"*

responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 02

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, difundió en su página de internet <https://www.penjamillo.gob.mx/> los formatos para dar cumplimiento a la publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera; sin embargo, en su página oficial de internet en el apartado de tesorería – conac – año 2021, únicamente difunde los formatos establecidos por el CONAC, pero en su contenido no presentan información relacionada con las Normas y Lineamientos a los que tiene obligación de elaborar y difundir la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 56, 57, 58, 61 fracción I inciso a) y b), fracción II inciso a), b) y c), 62, 66 segundo párrafo, 67 último párrafo, 68 último párrafo, 69 párrafo primero, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1,2 y 3 e inciso b), 79 párrafos primero y segundo y 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"La información detectada en esta observación fue publicada en la página correspondiente en tiempo y forma, sin embargo, al entrar actualmente la información no se encuentra en la página, por lo que nos hace pensar que la información fue borrada por la administración actual..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio

número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, difundió en su página oficial de internet <https://www.penjamillo.gob.mx/> el cuarto trimestre de los formatos e información para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; sin embargo, no realizó la difusión trimestral acumulativa (1er. 2do. 3er. trimestre) de los formatos e información contenidos en el anexo 1 de los Criterios para la Elaboración y Presentación Homogénea de la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 5, 6, 8, 10, 11, 12, 13 fracciones III, V, VII, 14, 18, 19, 20, 21, 30 fracción I, 46 y artículo noveno transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo

del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"La información detectada en esta observación fue publicada en la página correspondiente en tiempo y forma, sin embargo, al entrar actualmente la información no se encuentra en la página, por lo que nos hace pensar que la información fue borrada por la administración actual..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no difundió y conservó en su página oficial de internet <https://www.penjamillo.gob.mx/> la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales, únicamente existe información referente al ejercicio 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo

del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"La información detectada en esta observación fue publicada en la página correspondiente en tiempo y forma, sin embargo, al entrar actualmente la información no se encuentra en la página, por lo que nos hace suponer que la información fue borrada por la administración actual..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, en sus Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública 2021, no incluyó la siguiente información: NOTAS DE DESGLOSE y NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E, 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Por lo que corresponde al segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 las notas a los estados financieros fueron entregadas en tiempo y forma, de igual manera fueron entregadas a la administración entrante al 31 de Agosto de 2021 como consta en el expediente de entrega-recepción, que era lo que estaba dentro de nuestra responsabilidad como gobierno en funciones..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 06

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un rezago en el cobro del impuesto predial por 544 mil 368 pesos, equivalente a 1,435 predios; adicionalmente presentan el reporte emitido por el SACPI (SISTEMA PARA LA ADMINISTRACION DE LAS CONTRIBUCIONES SOBRE LA PROPIEDAD INMOBILIARIA) el cual confirma los rezagos y adeudos con que cuenta la

Entidad Fiscalizada; sin que las autoridades municipales muestren la evidencia de que se ha iniciado el procedimientos 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 de Ocampo; 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; y 3 de la Ley de Ingresos del Municipio de Penjamillo, Michoacán, para el ejercicio fiscal 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"De acuerdo al estado de analítico de ingresos al 30 de junio del 2021, el rubro de impuestos indica la cantidad recaudada por un monto de 3 millones 478 mil 823 pesos, dicha cantidad representa el 86% del cumplimiento del presupuesto estimado por concepto de impuestos, por lo tanto, hasta esa fecha, la recaudación del impuesto predial se encontraba en armonía y cumpliendo el estimado de acuerdo a los ingresos presupuestados para dicho rubro. Cabe mencionar, que los datos del rezago en el cobro del impuesto predial se van actualizando en el transcurso del año y en los últimos meses del ejercicio es cuando se tiene datos más certeros para realizar las acciones correspondientes para el cobro a contribuyentes morosos, por lo que consideramos que quien tenía esos datos es la administración actual y es quien tenía más bases para requerir los pagos de los adeudos a los contribuyentes..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación Preliminar número 07

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que se destinaron recursos para solventar una observación preliminar por el incumplimiento en sus contribuciones federales correspondiente al ejercicio fiscal 2020, denominada "Erogaciones por Concepto de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones", por 87 mil 291 pesos, de lo anterior, se identificó que con fecha 20 de agosto del 2021, se expidió y pagó el cheque número 583, de la cuenta bancaria 10703570932 Predial, a nombre del Tesorero Municipal, por la cantidad mencionada con anterioridad y signado de forma mancomunada por el Presidente y Tesorero Municipal, respectivamente, bajo el concepto "REINTEGRO DE RECARGOS Y ACTUALIZACIONES POR EL PAGO DEL ISR.

Asimismo, con fecha 20 de agosto del 2021, se realizó un depósito en la cuenta bancaria 10703581675 Recursos Propios por 87 mil 291 pesos, de lo anterior, con base del análisis a la documentación presentada se destinaron recursos de la cuenta bancaria 10703570932 Predial y depositados en la cuenta bancaria 10703581675 Recursos Propios para acreditar y solventar la observación realizada por la Auditoría Superior de Michoacán correspondiente al ejercicio 2020.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 41 y 42 de la Ley General de contabilidad Gubernamental; y 24, 28, 81 y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: "*Efectivamente se realizó un movimiento de traspaso entre cuentas del municipio, sin embargo, con este movimiento no se afectó financieramente la hacienda municipal ya que solo se sacó de la cuenta de predial y se depositó en la cuenta de recursos propios, sin afectar las finanzas municipales.*"

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo

siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al capítulo 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS, se identificó que se realizaron pagos por 123 mil 762, sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron lo siguiente: Póliza de Egresos E01504, E01532, E01503, E01507, E01532, E01529, asimismo, manifestaron que *"E01547 Por los trabajos de cierre y entrega-recepción se tuvo mucho trabajo los últimos días antes de entregar la administración, por lo que no nos dimos cuenta que no mando la*

factura el proveedor, en los recientes días, acudimos con el para solicitarle la factura, a lo que confirmo que no se elaboró en su momento y sin problema nos la genero."

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.2 Observación Preliminar número 09

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al capítulo 3000 SERVICIOS GENERALES, se identificó que se realizaron pagos por 425 mil 485, sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y manifestaron lo siguiente: *"Contrato de arrendamiento de camión volteo, correspondiente al evento E00208."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2.3 Observación Preliminar número 10

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al capítulo 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, se identificó que se realizaron pagos por 615 mil 245 pesos, sin contar con la evidencia documental que los compruebe y/o justifique.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Federación.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y manifestaron lo siguiente: *"Comprobante Fiscal Digital número 12336 por un importe de 50,120.00 con la que se comprueba y justifica la compra de despensas y la Cuenta/Evento E01023 que forma parte de esta observación, Acta de sesión del Comité de Adquisiciones celebrada el día 30 de marzo de 2021, donde se hace constar la aprobación del programa de calentadores solares, así como también se anexa el comprobante fiscal digital con número de folio fiscal c8162456-afe6-41b2-a3c5-c7ce206d61cd a nombre del emisor, con lo cual se comprueba y justifica el evento E00468, así como póliza de egresos, comprobante de traspaso y comprobante fiscal digital..."*.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

De lo anterior, quedo pendiente de comprobación y justificación 233 mil 125 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.2. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis al expediente fiscal, se conoció que el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, presenta un saldo en la cuenta 2117-71-002 3% sobre nómina por 733 mil 86 pesos; asimismo, no se realizó el cálculo, provisión y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Estado de cuenta del Municipio de Penjamillo, Michoacán sobre los pagos registrados durante el ejercicio 2021 que se obtuvo de la página oficial de la Secretaria de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán, en el que se puede comprobar que se realizaron 7 pagos, del mes de Enero al mes de Julio, quedando pendiente únicamente el mes de Agosto ya que se tenía como plazo para presentar hasta el 17 de Septiembre de 2021, correspondiendo realizar este pago al actual gobierno en funciones, ya que tomó posesión el día 01 de Septiembre de 2021, por lo que comprobamos que nosotros cumplimos cabalmente con lo que marca la legislación vigente en esta materia."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado,*

asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.1 Observación Preliminar número 12

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Por ser una declaración anual y por las fechas en que terminó nuestra gestión y empezó la gestión el actual gobierno, corresponde presentar esta declaración al gobierno en funciones."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo*

todo lo que deseo manifestar."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2.2 Observación Preliminar número 13

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y del análisis al expediente fiscal, se conoció que no se realizaron los pagos provisionales correspondientes a los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 quinto párrafo, 94 fracción I y 96 fracción I de la Ley del Impuesto sobre la Renta.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Por los meses que se señala en esta observación que faltaron de presentar las declaraciones del impuesto sobre la renta por sueldos y salarios, del mes de Septiembre al mes de Diciembre de 2021, corresponde al gobierno en funciones atender esta observación, ya que tomaron posesión el día 01 de Septiembre del mismo ejercicio."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3 Observación Preliminar número 14

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se identificó el pago de gratificación de fin de año a trabajadores eventuales correspondiente al periodo del 1 de enero al 31 de agosto del 2021, por 267 mil 7 pesos, sin embargo, no se tuvo la evidencia de la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet (C.F.D.I.).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 87 de la Ley Federal del Trabajo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracciones III, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 34, y Cuarto Transitorio de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: "*P E N D I E N T E.*"

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: "*Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar.*"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3.1 Observación Preliminar número 15

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se identificó el pago de finiquitos a trabajadores de diversos departamentos correspondiente a la administración 2018 – 2021, por 57 mil 600 pesos; sin embargo, no se tuvo la evidencia de la emisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet (C.F.D.I.).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 87 de la Ley Federal del Trabajo; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracciones III, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 34, y Cuarto Transitorio de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"P E N D I E N T E."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.4 Observación Preliminar número 16

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, se conoció que hubo un incremento en la asignación global de Servicios Personales en comparación con lo aprobado originalmente en el Presupuesto de Egresos para el ejercicio 2021, por 2 millones 421 mil 477 pesos, lo que representa un incremento del 10.43 por ciento, en comparación con el presupuesto originalmente aprobado.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"Al 31 de Agosto de 2021, el presupuesto de egresos en el capítulo de servicios personales no se incrementó a lo originalmente aprobado, por lo que corresponde al gobierno en funciones atender esta observación."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 16.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-16**, 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 17

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, se adquirió un terreno rustico de 396 m2 por 594 mil pesos, el cual fue liquidado en dos pagos, dicha adquisición se formalizó ante notario, mediante contrato de compra venta; sin embargo, no se presentó la autorización del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Bienes Muebles e Inmuebles para la compra de dicho terreno, ni la escrituración que acredite el terreno adquirido a nombre de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Acta de sesión del comité de obra pública, adquisiciones, enajenaciones, arrendamientos y contrataciones de bienes muebles e inmuebles número tres en la que en su punto número 5, se expuso y autorizo la compra de terreno para banco del bienestar."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no*

haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 17 se elimina.**

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

5. Otros cumplimientos.

5.1. Observación Preliminar número 18

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis a los registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se otorgaron Ayudas y Subsidios por 3 millones 762 mil 521 pesos, de lo anterior se advierte que la Entidad Fiscalizada no emitió ni generó los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet "CFDI" y los XML por el concepto de Ayudas y Subsidios durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 86 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: **"P E N D I E N T E."**

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio

número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.2 Observación Preliminar número 19

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis mediante pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que se realizaron erogaciones por concepto de indemnización al proveedor de energía eléctrica por cheques devueltos por el banco, por 42 mil 256 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Pagina 5 de publicación en el periódico oficial del estado del Presupuesto de Egresos e n la que se puede observar que se presupuestó la cantidad de 24,000.00 para la partida objeto de esta observación y hacemos mención que para el recurso faltante se realizó una transferencia presupuestal para dotar de presupuesto suficiente esta partida y cubrir el monto que se necesitaba para cubrir el monto requerido."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 19.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

6.1. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la Publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, respecto de la actualización del Bando de Gobierno aprobada en Acta de Cabildo número 11 en Sesión Ordinaria de fecha 30 de octubre de 2021, en el punto número 6.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...En atención al acuerdo administrativo número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/MO67/160, de fecha 04 de Noviembre de 2022, inherente al estado que guarda la fiscalización a la cuenta pública de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, remito a usted la siguiente información y documentación con la que se espera desvanecer y aclarar cada una de las observaciones preliminares detectadas por ese ente fiscalizador... Corresponde al gobierno en funciones la actualización y publicación del Bando de Gobierno, por lo que es quien debe atender esta observación..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/MO67/160/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada se conoció la falta de actualización de los diferentes reglamentos autorizados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...En atención al acuerdo administrativo número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/MO67/160, de fecha 04 de Noviembre de 2022, inherente al estado que guarda la fiscalización a la cuenta pública de la Entidad Fiscalizada, correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, remito a usted la siguiente información y documentación con la que se espera desvanecer y aclarar cada una de las observaciones preliminares detectadas por ese ente fiscalizador... Corresponde al gobierno en funciones la actualización de los Reglamentos autorizados por el ayuntamiento, por lo que es quien debe atender esta observación ..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/MO67/160/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.2.1 Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, no se ha actualizado de conformidad con la normativa aplicable, debido a que la publicación del

Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo, es de fecha 1 de marzo de 2019.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 137 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; y 170, 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...Corresponde al actual gobierno en funciones la actualización y publicación del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que es quien debe atender esta observación..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 22.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-21**, 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 organización.

7.1. Observación Preliminar número 23

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán del 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"PENDIENTE."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.1.1 Observación Preliminar número 24

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia de la presentación de los Informes Semestrales del Contralor Municipal, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79, fracción XVIII 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 escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"PENDIENTE."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 24.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-23**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.1.2 Observación Preliminar número 25

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico Municipal, para constatar que fueron ejercidas las atribuciones conferidas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Copia de acta de sesión de ayuntamiento número 16 de fecha 14 de Julio de 2021 en la que en su punto número 5 se presenta y autoriza el informe anual de la Síndico Municipal Lic. Nerissa García Raya."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

De lo anterior, la Entidad Fiscalizada, presentó Acta número 16 de Sesión Ordinaria, de fecha 14 de Julio de 2021, donde en el punto 5 aprueban el Informe Anual de la Síndico Municipal.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar se elimina.**

7.1.3 Observación Preliminar número 26

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de los informes anuales de actividades correspondiente al ejercicio 2021, de cada uno de los Regidores del Ayuntamiento, que debió presentarse en la primera quincena del mes de julio conforme a lo establecido en la Ley.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"SE REMITE: Copia de acta de sesión de ayuntamiento número 16 de fecha 14 de Julio de 2021 en la que en su punto número 5 se presenta y autoriza los informes anuales de los Regidores por el Ayuntamiento."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración siendo todo lo que deseo manifestar."*

De lo anterior, la Entidad Fiscalizada, presentó Acta número 16 de Sesión Ordinaria, de fecha 14 de Julio de 2021, donde en el punto 5 aprueban el Informe Anual de la Síndico Municipal.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar se elimina.**

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

8.1. Observación Preliminar número 27

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...Durante el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de Agosto no se realizaron modificaciones al presupuesto de Egresos, Platilla de Personal o Tabulador de sueldos, por dicha razón no se realizó publicación en el periódico Oficial, sin embargo adjuntamos publicación del presupuesto de ingresos y egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021, con lo que comprobamos que realizamos lo que nos correspondía..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoría me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 27.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-24**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.1.1 Observación Preliminar número 28

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

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestaron lo siguiente: *"...Por el periodo comprendido de enero a Agosto del ejercicio 2021 la ley nos obliga a elaborar y publicar el Presupuesto de Ingresos y Egresos elaborado, ya que en dicho periodo no se realizaron modificaciones al mismo o a la plantilla de personal, Adjuntamos ejemplar de publicación en el periódico Oficial del Estado del Presupuesto de Ingresos y Egresos del Municipio de Penjamillo, Michoacán del ejercicio fiscal 2021, por lo que consideramos que cumplimos con lo que marca la ley y lo que nos corresponde..."*

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 16 del mes de diciembre de 2022, y oficio número HAPDM/CCP-009/2022, los servidores públicos en funciones manifestaron lo siguiente: *"Con fecha 23 de noviembre de 2022 fui nombrada Presidenta del Concejo Municipal por el H. Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo y ante la falta del proceso de entrega recepción por parte de las autoridades del municipio saliente y al no haberse manifestado asuntos pendientes de auditoria me deslindo de cualquier responsabilidad que en el uso y manejo de los recursos públicos se hayan realizado, asimismo, se hizo constar mediante oficio número HAPDM/CCP-009/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022 que el periodo auditado 2021 no compete a mi administración 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 28.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M067/160/IPI-25**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual anexan información y documentación con folio 1 al 103 y oficio número HAMP/CCP-009/2022, de fecha 6 de diciembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Panajuelo, 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	1,982,541	Pesos
Muestra Auditada	1,982,541	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.

1. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

3.1. 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.

3.2. 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.

3.3. 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 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 24 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 15 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de la misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada correspondiente al periodo del 1 de septiembre al

31 de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, 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 Penjamillo, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 5 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021, de 3 millones 592 mil 927 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 5 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	17	Empastado de Campo de Futbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado	Penjamillo, Michoacán	Administración Directa	813,122
				Recursos Propios	813,122
2.	21	Construcción de Plaza Publica 1era Etapa en la Localidad de San José de Rábago	Penjamillo, Michoacán	Contrato	495,038
				Recursos Propios	495,038
3.	54	Programa de Calentadores Solares	Penjamillo, Michoacán	Administración Directa	332,000
				Recursos Propios	332,000
4.	57	Construcción de Tanque Elevado de Almacenamiento de Agua Potable en la Localidad de Patambarillo	Penjamillo, Michoacán	Contrato	696,982
				Recursos Propios	261,661
5.	63	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Agustín de Iturbide en la Localidad de Ziquitaro.	Penjamillo, Michoacán	Administración Directa	80,720
				Recursos Propios	80,720
TOTAL					2,417,862
RECURSOS PROPIOS					1,982,541

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 21.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondiente a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, en 1 de ellas se constató el incumplimiento de la integración de documentos que previamente a la ejecución de las obras, acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, lo anterior con relación a lo siguiente:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE LA FALTA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE		
1.	21	Construcción de Plaza Publica 1era Etapa en la Localidad de San José de Rábago	MPM/DUOP/FISM/AD-014/2021	01/07/2021	\$ 497,181	Documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución	495,038
TOTAL							495,038

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 8, párrafo primero, 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 de escrito sin número de fecha 28 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 en la integración de documentos que acrediten la obtención de los derechos de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad de la obra con folio 17.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondiente a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, en 1 de ellas se constató el incumplimiento de la integración de documentos que previamente a la ejecución de las obras, acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, lo anterior con relación a lo siguiente:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE LA FALTA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE		
1.	17	Empastado de Campo de Fútbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Obtención de los derechos de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad.	813,122
TOTAL							813,122

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, 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 I, numeral 8, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Entidad Fiscalizada, a través de escrito sin número de fecha 28 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 en la integración de documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 17.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondiente a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, en 1 de ellas se constató el incumplimiento de la integración de documentos que previamente a la ejecución de las obras, acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, lo anterior con relación a lo siguiente:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE LA FALTA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE		
1.	17	Empastado de Campo de Fútbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución.	813,122
TOTAL							813,122

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, fracción V de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 8 párrafo primero, 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 de escrito sin número de fecha 28 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 en la integración del Acuerdo de Ejecución de las obras con folios 17 y 63.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondientes a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se constató el incumplimiento en cuanto a la integración del acuerdo de ejecución en la modalidad de administración directa, lo anterior de acuerdo con lo siguiente:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE LA FALTA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE		
1.	17	Empastado de Campo de Fútbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa.	813,122
2.	63	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Agustín de Iturbide en la Localidad de Ziquitaro.	---	---	---	Acuerdo para la ejecución de la obra por Administración Directa.	80,720
TOTAL							893,842

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 9, párrafo primero, fracciones I, numeral 7, 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 de escrito sin número de fecha 28 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 en la Integración de los Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción, de las obras con folios 17 y 63.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 cinco obras objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, correspondientes a Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se constató el incumplimiento de la integración de los Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción en 2 dos obras, lo anterior de acuerdo con lo siguiente:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE LA FALTA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE		
1	17	Empastado de Campo de Fútbol Penxamech en la Localidad de Penjamillo de Degollado.	---	---	---	Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción	813,122
2	63	Rehabilitación de Red de Drenaje en Calle Agustín de Iturbide en la Localidad de Ziquitaro.	---	---	---	1. Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción	80,720
TOTAL							893,842

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 0154/2022, de fecha 24 veinticuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós.

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 3 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo cuarto de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 99, párrafo primero, fracción I, numeral 22, y 250, párrafo primero, fracción III, 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 de escrito sin número de fecha 28 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.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito sin número con fecha de recibido del 28 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 Penjamillo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 22 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 80 millones 163 mil 386 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 2 millones 131 mil 200 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 78 millones 32 mil 186 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	4,034,509	-231,151	3,803,358	-231,151	-6
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	900,000	-239,990	660,010	-239,990	0
Derechos	3,188,372	214,838	3,403,210	214,838	7
Productos	15,676	-11,021	4,655	-11,021	-70
Aprovechamientos	115,942	-8,609	107,333	-8,609	-7
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	69,777,687	-5,047,686	64,730,001	-5,047,686	-7
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	78,032,186	-5,323,619	72,708,566	-5,323,619	-7

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 72 millones 708 mil 566 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	4,034,509	3,803,358	3,803,358	-231,151	-6
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	900,000	660,010	660,010	-239,990	0
Derechos	3,188,372	3,403,210	3,403,210	214,838	7
Productos	15,676	4,655	4,655	-11,021	-70
Aprovechamientos	115,942	107,333	107,333	-8,609	-7
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	69,777,687	64,730,001	64,730,001	-5,047,686	-7
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	78,032,186	72,708,566	72,708,566	-5,323,619	-7

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 5 millones 323 mil 619 pesos, equivalente al 7 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Derechos por la cantidad de 214 mil 838 pesos, equivalentes al 7 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 5 millones 47 mil 686 pesos, equivalente al 58 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 diferencia, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	3,803,358	3,803,358	3,803,358	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	660,010	660,010	660,010	0	0
Derechos	3,403,210	3,403,210	3,403,210	0	0
Productos	4,655	4,655	4,655	0	0
Aprovechamientos	107,333	107,333	107,333	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	64,730,001	64,730,001	64,730,001	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	72,708,566	72,708,566	72,708,566	0	0

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	%
1000	Servicios Personales	23,214,910	2,421,477	25,636,387	25,636,387	25,636,387	0	0
2000	Materiales y Suministros	8,892,703	1,539,419	10,432,121	10,432,121	10,432,121	0	0
3000	Servicios Generales	12,483,937	-1,141,299	11,342,638	11,342,638	11,342,638	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,920,000	-2,157,479	3,762,521	3,762,521	3,762,521	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	603,899	603,899	603,899	603,899	0	0
6000	Inversión Pública	27,520,637	-2,620,964	24,899,673	24,899,673	24,899,673	0	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	%
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
Total		78,032,186	-1,354,947	76,677,239	76,677,239	76,677,239	0	0

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 4 de mayo de 2021, por la cantidad de 78 millones 32 mil 186 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de menos 1 millón 354 mil 947 pesos, dando un monto de 76 millones 747 mil 216 pesos, que representó el menos 2 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 1000 Servicios Personales y en el capítulo 2000 Materiales y Suministros; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó no haber diferencia dando como resultado que no existe Subejercicio Presupuestal.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no devengó presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Penjamillo, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 72 millones 708 mil 566 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 76 millones 677 mil 239 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 3 millones 968 mil 672 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	72,708,566
Total de Egresos Devengados 2021	76,677,239
Total Déficit financiero	-3,968,672

FRACCIÓN IV

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

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

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

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

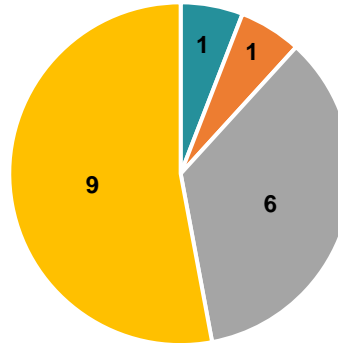
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Conducción de gobierno	8,841,811	7,476,447	100	85
2	Secretaría	Reuniones de ayuntamiento, actas, política interior, organización y actualización del archivo municipal	806,989	938,886	100	100
3	Sindicatura	Representación legal, vigilancia y control del patrimonio municipal	915,257	1,256,310	100	100
4	Tesorería	Finanzas sanas y fortalecimiento de la hacienda municipal	2,237,683	2,519,446	100	100
5	Dirección de Obras Públicas	Administración de inversión en obra pública	6,915,034	5,227,232	100	76
6	Dirección de Obras Públicas	Administración de inversión en obra pública	20,950,573	22,161,180	100	100
7	Oficialía Mayor	Servicios públicos municipales	11,650,265	15,339,183	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
8	Dirección de Desarrollo Social	Disminución de la pobreza	666,874	551,509	100	83
9	Dirección de Desarrollo Agropecuario	Desarrollo rural sustentable	1,106,361	1,229,077	100	100
10	Regidores	Representación de la comunidad dentro del ayuntamiento y desempeño de comisiones	2,084,255	2,028,370	100	97
11	Contraloría	Control interno, evaluación municipal y desarrollo administrativo	416,226	468,344	100	100
12	Sistema de Desarrollo Integral de la Familia	Fortalecimiento del núcleo familiar	2,430,819	1,420,509	100	58
13	Planeación	Asistencia técnica	786,176	719,927	100	92
14	Dirección de Seguridad Pública	Prevención y combate a la delincuencia	11,653,799	12,602,143	100	100
15	Dirección de Obras Públicas	Administración de inversión en obra pública	1,500,000	1,212,341	100	81
16	Dirección de Obras Públicas	Administración de inversión en obra pública	5,070,064	1,264,672	100	25
17	Dirección de Obras Públicas	Administración de inversión en obra pública	0	261,662	100	100

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de diez y siete programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 9 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

FRACCIÓN V

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Penjamillo, 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 36 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	5,920,000	3,762,521	36

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 3 millones 762 mil 521 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Penjamillo, 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 2 millones 64 mil 292 pesos, que representó el 55 por ciento del total del gasto.

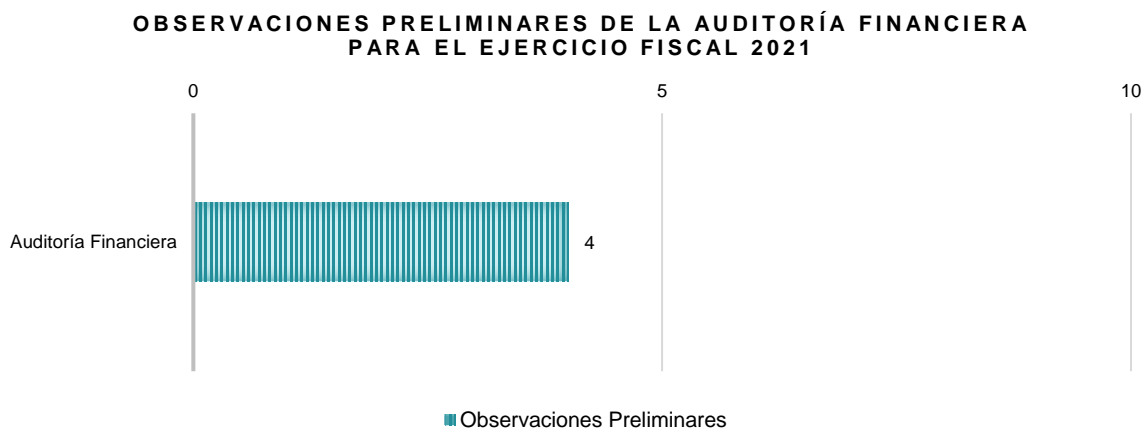
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE PENJAMILLO, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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



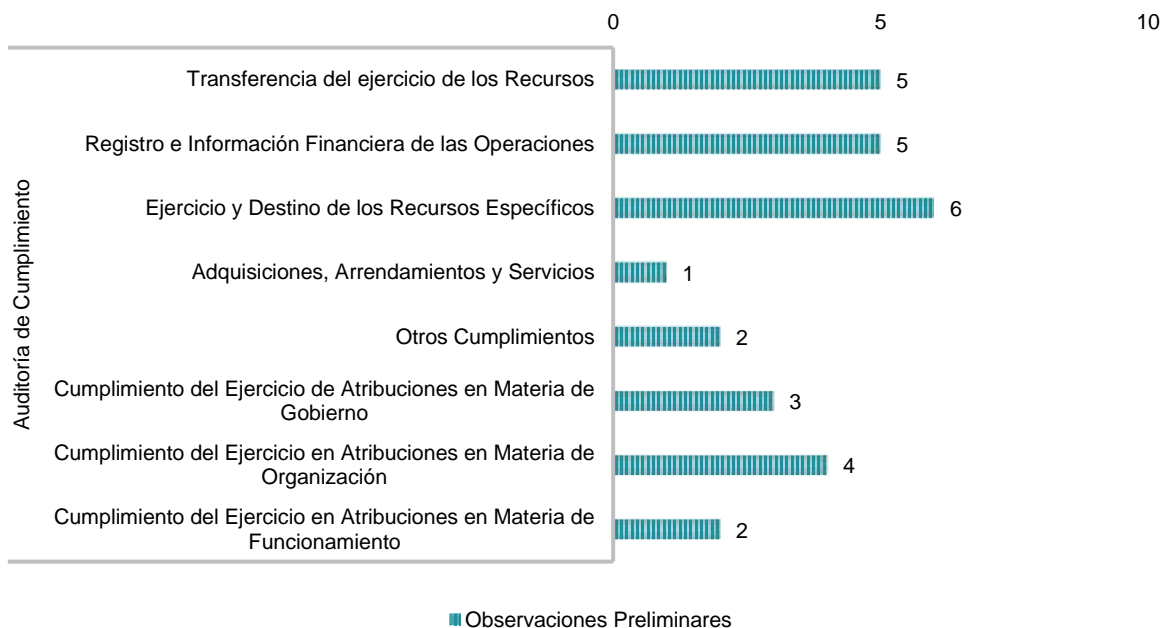
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Incumplimiento en el registro contable y depósito de los Ingresos por Recaudación de los Impuestos del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
02	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
03	El Ayuntamiento no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal.	Ratificada
04	Saldos de la Cuenta de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), no coincidentes en Estados Financieros.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Transferencia de recursos a otras cuentas, sin la documentación que compruebe y justifique.	Ratificada
02	Omisión del llenado de los formatos de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratificada
03	Incumplimiento de haber elaborado y difundido en la Página Oficial de Internet la información financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratificada
04	Omisión de difundir y conservar disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales	Ratificada
05	Omisión de presentar información en las Notas de Gestión Administrativa y Notas de Desglose, contenidas en las Notas a los Estados Financieros	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
06	Omisión de cumplir con las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.	Ratificada

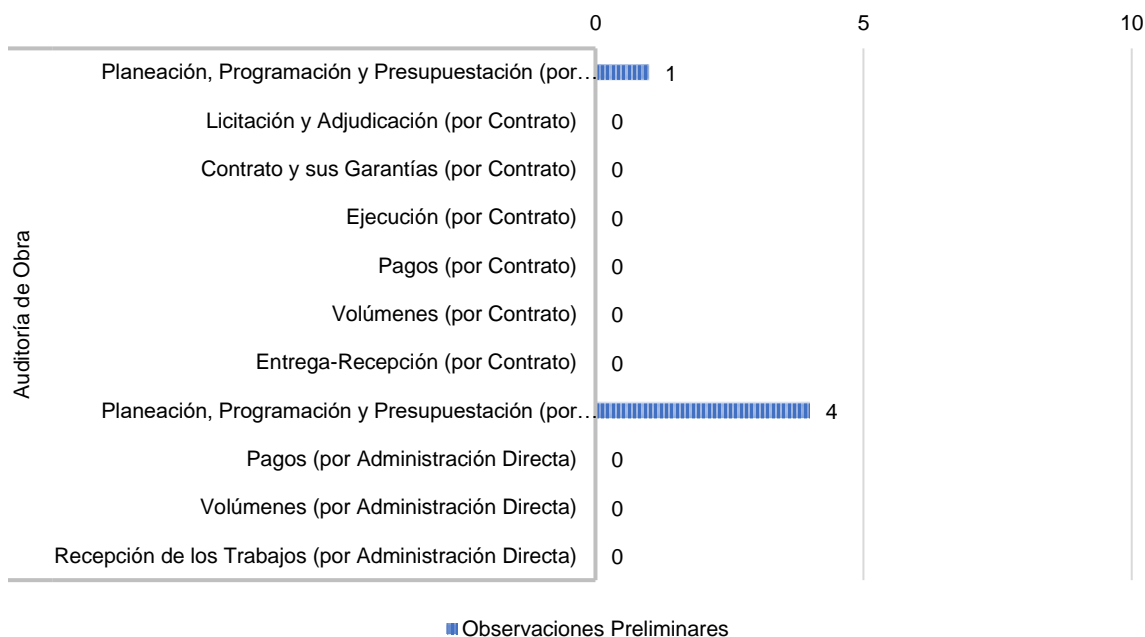
OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
07	Aplicación de Recursos para el solventar Observaciones Preliminares correspondientes al ejercicio 2020.	Ratificada
08	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique (CAPÍTULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS).	Ratificada
09	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique (CAPÍTULO 3000 SERVICIOS GENERALES).	Ratificada
10	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique (CAPÍTULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS).	Rectificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
11	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
12	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
13	Incumplimiento en el entero y pago del Impuesto Sobre la Renta	Ratificada
14	Omisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet por concepto de pago de gratificaciones de fin de año.	Ratificada
15	Omisión del Comprobante Fiscal Digital por Internet por concepto del pago de finiquitos.	Ratificada
16	Incremento en la asignación presupuestal en materia Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos del Ayuntamiento	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
17	Adquisición de Bienes Inmuebles sin acreditar la propiedad a nombre del Ayuntamiento.	Eliminada
Otros Cumplimientos		
18	Omisión de expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.	Ratificada
19	Erogaciones no presupuestadas (Pago de indemnización por cheques devueltos).	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno		
20	Falta de actualización del Bando de Gobierno	Ratificada
21	Falta de actualización de los Reglamentos autorizados por el Ayuntamiento	Ratificada
22	Falta de actualización del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Organización		
23	Falta de presentación del Informe de Actividades de la Contraloría Municipal	Ratificada
24	Falta de presentación de los Informes Semestrales del Contralor a la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada
25	Falta de presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico.	Eliminada
26	Falta de presentación de los Informes Anuales de los Regidores.	Eliminada
Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Funcionamiento		
27	Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla del Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de	Ratificada

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
	Michoacán de Ocampo.	
28	Falta de presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán, para la vigilancia de su ejercicio.	Ratificada

AUDITORÍA DE OBRA

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

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
	Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)	
1.-	Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 21.	Se elimina

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
2.	Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la obtención de los derechos de previa ocupación o posesión y en su caso de propiedad de la obra con folio 17.	Se elimina
3.	Incumplimiento en la integración de documentos que acrediten la disponibilidad y suficiencia presupuestal, previamente a la ejecución de la obra con folio 17.	Se elimina
4.	Incumplimiento en la integración del Acuerdo de Ejecución de las obras con folios 17 y 63.	Se elimina
5.	Incumplimiento en la Integración de los Programas de Utilización de Maquinaria y Equipo de Construcción, de las obras con folios 17 y 63.	Se elimina

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- 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 Penjamillo, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.

PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Tesorería	Finanzas sanas y fortalecimiento de la hacienda municipal	Finanzas sanas y eficiencia en la comprobación del gasto	V. Finanzas sanas, transparencia y rendición de cuentas	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
2	Dirección de obras públicas	Administración de inversión en obra pública	Integración correcta de expedientes de obra pública correctamente y mejora en los procesos administrativos	VI. Servicios públicos municipales	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
3	Dirección de obras públicas	Administración de inversión en obra pública	Inversión en obra pública	VI. Servicios públicos municipales	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
4	Oficialía mayor	Servicios públicos municipales	Prestación de servicios públicos municipales	VI. Servicios públicos municipales	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
5	Dirección de desarrollo social	Disminución de la pobreza	Ampliar la cobertura de programas de combate a la pobreza y mejoramiento de vivienda	I. Desarrollo social	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
6	Dirección de desarrollo agropecuario	Desarrollo rural sustentable	Ampliar la cobertura de programas de apoyo al campo	I. Desarrollo social	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
7	Regidores	Representación de la comunidad dentro del ayuntamiento y desempeño de comisiones	Cumplimiento de comisiones asignadas y representación adecuada en beneficio de las comunidades	I. Desarrollo social	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
8	Contraloría	Control interno, evaluación municipal y desarrollo administrativo	Eficiencia en el control interno, evaluación municipal y desarrollo administrativo	VII. Planeación municipal y desarrollo institucional	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
9	Sistema de desarrollo integral de la familia	Fortalecimiento del núcleo familiar	Eficiencia en los programas sociales que contribuyan al bienestar social de las familias	I. Desarrollo social	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
10	planeación	Asistencia técnica	Familias con vivienda digna, apoyo suficiente con la información necesaria en el área de transparencia y apoyo suficiente a migrantes	I. Desarrollo social	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
11	Dirección de obras públicas	Administración de inversión en obra pública	Inversión en obra pública	VI. Servicios públicos municipales	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
12	Dirección de obras públicas	Administración de inversión en obra pública	Inversión en obra pública	VI. Servicios públicos municipales	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero
13	Dirección de obras públicas	Administración de inversión en obra pública	Inversión en obra pública	VI. Servicios públicos municipales	Seguridad educación con calidad finanzas sanas	IV. México Prospero

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 13 Programas de los 17 proyectados se relacionan con el objetivo *"IV. México Prospero"*, del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades, 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 29 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											
067	Penjamillo	25	0	4	0	0	0			29	0
Total		25	0	4	0	0	0			29	0

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- Deficiencia en el cumplimiento en materia de Disciplina Financiera y Transparencia y Difusión de la Información Financiera.
- Errores e inconsistencias en el cruce de los saldos contenidos en los Estados Financieros.
- No se cuenta con la valoración, registro y control del patrimonio; aunado a lo anterior, no existe conciliación con los registros contables.
- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- Falta de presupuestación sobre el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS).

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

- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ingresos, Sueldos y Salarios, Ayudas y Subsidios y de algunos gastos que se realizan para el funcionamiento de los Ayuntamientos.
- En cuanto al manejo y aplicación de los Ingresos, se constató que las Ayudas y Subsidios en la mayoría de los casos no se encuentran soportados con la documentación que acredita y justifica las entregas a los beneficiarios.
- En cuanto al manejo y aplicación de los Ingresos, se constató que están pendientes de depósito y registro recaudaciones por concepto de Predial.
- Deficiencia en el Sistema Contable, ya que hubo incrementos en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
- Balance Presupuestario de Recursos disponibles en Negativo.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo

anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.

- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos, hasta en un 50% de los Municipios.

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

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

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

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

FRACCIÓN XV

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

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

FRACCIÓN XVI

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

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

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, asimismo, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y sus Flujos de Efectivo, dichos Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, salvo los conceptos de falta de conciliación de inventarios, sostenibilidad presupuestal, registro y depósitos de ingresos, diferencias en los saldos de la cuenta de Resultados del Ejercicio, las cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información financiera sujeta de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada correspondiente al ejercicio sujeto de fiscalización, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos manejo y control de los recursos públicos, transparencia, obligaciones fiscales y estatales, comprobación y justificación gasto, las cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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