

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	73
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	73
FRACCIÓN IV	79
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	79
FRACCIÓN V	91
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	91
FRACCIÓN VI	93
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	93
FRACCIÓN VII	98
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	98
FRACCIÓN VIII	100
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	100
FRACCIÓN IX	103

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	103
FRACCIÓN X	106
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	106
FRACCIÓN XI	108
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	108
FRACCIÓN XII	110
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	110
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 Quiroga, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

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

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

TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

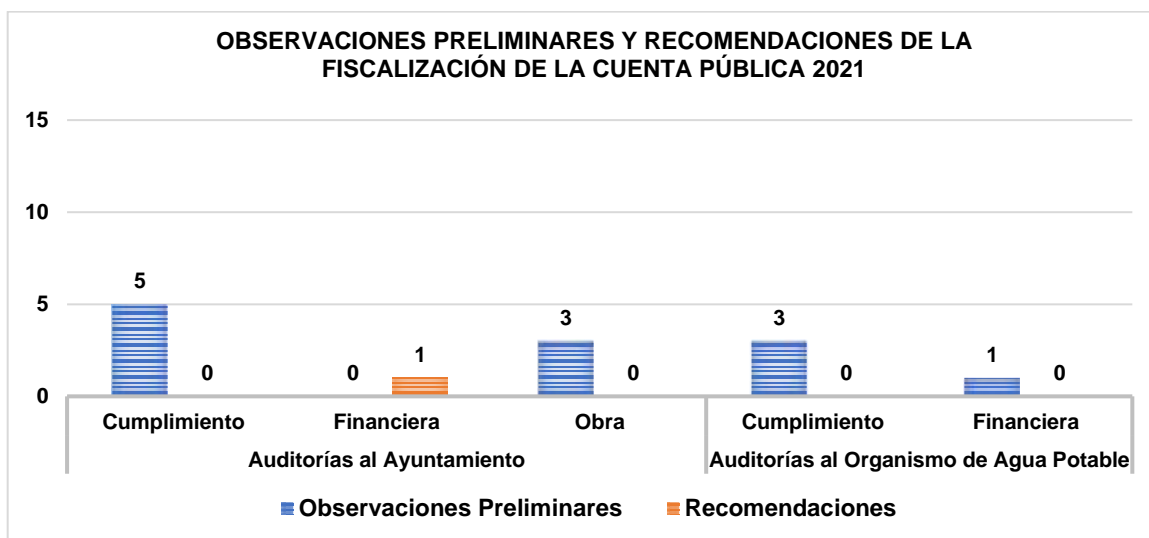
² INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.

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

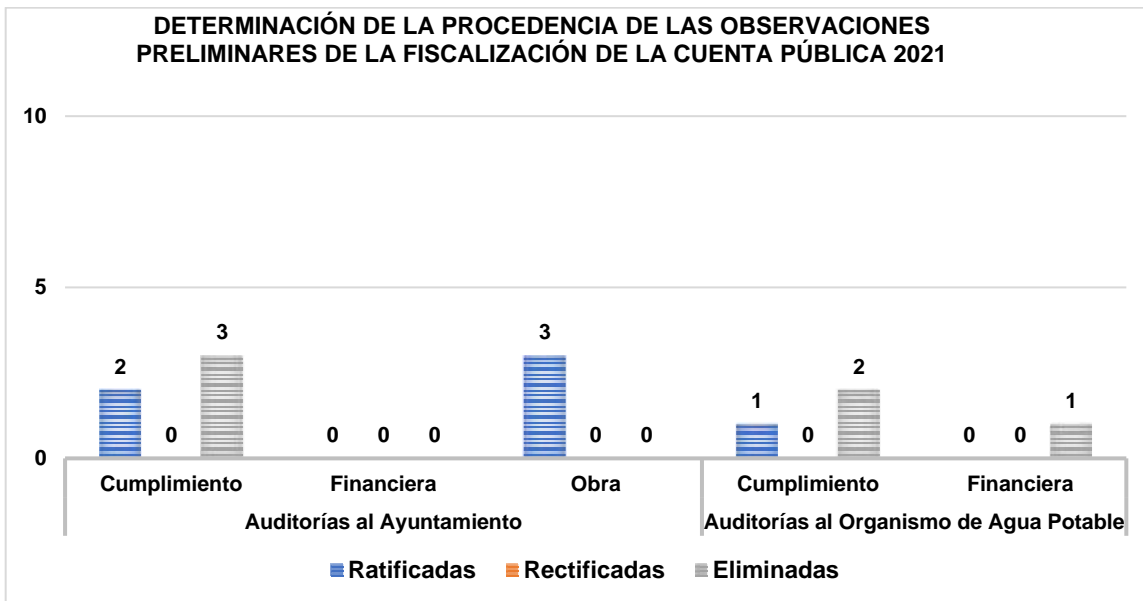
SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Quiroga, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones 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 y 60, 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 Quiroga, 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 Quiroga, 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	

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
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			
5. EXPEDIENTE DE OBRA				
5.1 Copia certificada del acta de sesión del Ayuntamiento, donde conste la aprobación de:	X			
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 Quiroga, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 30 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

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

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

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	9,577,678	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	2,126,750
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	182,907	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Publica a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	9,760,584	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	2,126,750
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	25,502,508	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	15,521,778	Deuda Publica a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	124,220	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	14,317,943	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	2,126,750

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Total Activo No Circulante	26,830,564	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	36,591,148	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	33,168,545
		Aportaciones	32,942,679
		Donaciones de Capital	225,866
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública / Patrimonio Generado	1,295,853
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-1,203,196
		Resultados de Ejercicios Anteriores	2,499,048
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	34,464,398
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	36,591,148

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 36 millones 591 mil 148 pesos, de los cuales 9 millones 760 mil 584 pesos son circulantes y 26 millones 830 mil 564 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 2 millones 126 mil 750 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 34 millones 464 mil 398 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)	2,126,750	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	34,464,398	=	Total activo (ESF)	36,591,148	36,591,148	x	
2	Total del Activo (ESF)	36,591,148	-	Total del pasivo (ESF)	2,126,750	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	34,464,398	34,464,398	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-1,203,196	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-1,203,196	=	Cero	0	0	x	

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

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

RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{9,760,584}{2,126,750}$	4.59
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{9,760,584 - 0}{2,126,750}$	4.59
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{9,577,678}{2,126,750}$	4.50
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{2,126,750}{36,591,148}$	0.06

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

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

Solvencia: El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 4 pesos 59 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 4 pesos 59 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 4 pesos 50 centavos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 6% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es 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	14,147,180
Impuestos	7,257,171
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	6,054,606
Productos	94,464
Aprovechamientos	740,939
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	77,942,369
32Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	77,942,369
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	561,331
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	561,331
Total de Ingresos y Otros Beneficios	92,650,879
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	52,607,444
Servicios Personales	33,707,101
Materiales y Suministros	6,520,474
Servicios Generales	12,379,869
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	7,686,595
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	3,941,958
Transferencias al Resto del Sector Publico	50,000
Subsidios y Subvenciones	1,548,310
Ayudas Sociales	881,868
Pensiones y Jubilaciones.	1,204,459
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	60,000
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0

CONCEPTO	2021
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	2,671,658
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	2,657,315
Provisiones	14,343
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	30,888,378
Inversión Pública No Capitalizable	30,888,378
Total de Gastos y Otras Pérdidas	93,854,075
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	- 1,203,196
Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Quiroga, Michoacán	

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	14,147,180	15
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	77,942,369	85
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	92,089,549	100

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

La tabla que antecede muestra el 85 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 15 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	52,607,444	56
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	7,686,595	8
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	2,671,658	3
Inversión Pública	30,888,378	33
Total de Gastos y Otras Pérdidas	93,854,075	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 56 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue Inversión Pública con un 33 por ciento, Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas con un 8 por ciento y Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 3 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	33,707,101	64
Materiales y Suministros	6,520,474	12
Servicios Generales	12,379,869	24
Total	52,607,444	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 64 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 12 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{14,147,180 \times 100}{92,650,879}$	16
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{77,942,369 \times 100}{92,650,879}$	84
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{7,257,171 \times 100}{92,650,879}$	8
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{7,257,171 \times 100}{14,147,180}$	51

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Quiroga, 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 16 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 84 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 8 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 51 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{52,607,444 \times 100}{93,854,075}$	56
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{33,707,101 \times 100}{52,607,444}$	64
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{33,707,101 \times 100}{93,854,075}$	36
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{6,520,474 \times 100}{93,854,075}$	7
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{12,379,869 \times 100}{93,854,075}$	13

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Quiroga, 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 56 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 64 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 36 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 7 por ciento y en Servicios Generales fue del 13 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{92,650,879 \times 100}{93,854,075}$	99
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$92,650,879 - 93,854,075$	-1,203,196
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{52,607,444 \times 100}{14,147,180}$	372

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Quiroga, 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 99, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un desahorro de 1 millón 203 mil 196 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 372 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE QUIROGA, 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 Quiroga, 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	14,147,180	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	14,147,180	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,147,180	Pesos
Muestra Auditada	9,188,240	Pesos
Representatividad de la muestra	65	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 147 mil 180 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 84 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.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 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 el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. 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 Recomendación Número 01

Del análisis a la información y documentación financiera, se conoció que se realizaron adquisiciones con proveedores que no se encuentran integrados en el padrón de proveedores y/o contratistas autorizados para participar en los procesos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios, por lo se recomienda actualizar el padrón, con el fin de garantizar que las adquisiciones de bienes y prestación de servicios, así como la contratación de obras públicas y sus servicios se realicen de manera eficiente y transparente, de conformidad con los artículos 9 y 36 del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9 y 36 del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

A través del oficio número **EXT./258/2022**; y **Escrito Libre**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo **que da por atendida la Recomendación número 01**.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **Escrito Libre** y oficio número **EXT./258/2022**, de fechas 15 y 29 de noviembre de 2022, la cual fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Quiroga, 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	14,147,180	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	14,147,180	Pesos
Universo a Fiscalizar	14,147,180	Pesos
Muestra Auditada	9,188,240	Pesos
Representatividad de la muestra	65	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 14 millones 147 mil 180 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 84 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. 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.

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

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

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

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

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

6.1. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de 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.

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

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

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

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

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

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

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

8.3. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de

la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 07 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **Escrito Libre** y oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada

presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Se verificó la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, en las páginas de Internet de la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 01

Como resultado de la revisión a la documentación entregada, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio fiscal 2021, omitió la publicación de la Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en su página de internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio de 2021; en correlación

con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

A través de **Escrito Libre** y Oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01.**

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y las instancias ejecutoras de la Entidad Fiscalizada, realizara 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; que la documentación que justifica y comprueba el registro del Ingreso, contara con la documentación original; se revisó que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; asimismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y las instancias ejecutoras de la Entidad Fiscalizada, realizará 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 la documentación que justifica el registro del Gasto, contara con la documentación original y que cumpliera con los requisitos fiscales; asimismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. De la verificación al cumplimiento de obligaciones fiscales derivadas del pago de nómina se tiene lo siguiente:

3.1.1. Se verificó el oportuno cumplimiento del entero de las obligaciones fiscales; y de seguridad social ante las instancias correspondientes, por lo que no se detectaron

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

3.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión a las erogaciones efectuadas en la cuenta contable 1112-001-00043 Cta. Ingresos de Gestión 2021 0116131964 correspondientes al pago de Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año, no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por un importe de 1 millón 646 mil 814 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 Fracción II, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta y 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

A través de **Escrito Libre** y Oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02.**

3.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión a las erogaciones efectuadas en la cuenta contable 1112-001-00043 Cta. Ingresos de Gestión 2021 0116131964 correspondientes al pago de Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año y del cruce de información con lo autorizado en la Plantilla de Personal, publicada el 18 de Febrero de 2021, en la Tercera Sección del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo y sus respectivas modificaciones, se detectaron pagos en exceso por un importe de 24 mil 420 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 40 inciso b) fracción XXI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, Tomo CLXXVII, Núm. 39, Octava Sección en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; y 29 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Acuerdo 537/2020 del Presupuesto de Ingresos y Egresos, para el Ejercicio 2021, del H. Ayuntamiento Constitucional de Quiroga, Michoacán, publicado el 18 de Febrero de 2021, en la Tercera Sección del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

A través de **Escrito Libre** y Oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que no presentaron evidencia documental de la actualización correspondiente a la Plantilla de Personal de conformidad con la normativa aplicable, 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/M073/174/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.3. De la revisión a la muestra del gasto correspondiente a sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, no se detectaron contratos a personal eventual, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Observación Preliminar número 04

Como resultado de la revisión a la documentación entregada, se conoció que el Contratista relacionado con la adquisición que representó la obra artística concerniente al Busto de Vasco de Quiroga; no se encuentra integrado en el Padrón de proveedores y/o contratistas autorizados para participar en los procesos de adquisiciones, arrendamientos y prestación de servicios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 último párrafo del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

A través de **Escrito Libre** y Oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04.**

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

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

4.4. Mediante visita de inspección física, se corroboró que el bien adquirido, corresponde a la factura pagada, el cual cumple con las especificaciones pactadas en el contrato, que existen físicamente y está en condiciones apropiadas de operación, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.5. Se verificó que el bien adquirido por la Entidad Fiscalizada, cuenta con el resguardo correspondiente, y se constató su respectivo registro en el inventario físico, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

6.1. Del análisis a los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

7.3. Se verificó el libro de Actas de las sesiones en las que se encuentran las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

8.2. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

8.3. Observación Preliminar número 05

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, se tiene como resultado que incumple en la creación del Instituto Municipal de Planeación, las documentales presentadas corresponde a las actas de sesión extraordinarias números 16, 18 y 30, de fechas 12 de octubre y 17 noviembre de 2021, qué en sus puntos de acuerdo no incluye la creación del Instituto Municipal de Planeación.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 177 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de marzo de 2001, reforma publicada en el Periódico Oficial, el 20 de enero de 2020; y 192 primer párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 30 de marzo de 2021.

A través de **Escrito Libre** y Oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos para justificar la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, debido a que no muestran evidencia documental del Acta Sesión de la Entidad Fiscalizada, donde se apruebe la creación del Instituto Municipal de Planeación, el cual es de observancia general para los Municipios de acuerdo a la normativa mencionada, 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/M073/174/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **Escrito Libre** y oficio número **EXT./257/2022**, ambos de fecha 29 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

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

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	3,989,331	Pesos
Muestra Auditada	3,989,331	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 cuenten con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS

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

2.3. EJECUCIÓN

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

2.4. PAGOS

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

2.5. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

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

2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 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 fecha 04 de noviembre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Quiroga, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 4 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 03 millones 989 mil 331 pesos. De igual manera, se pudo conocer que las 4 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	42	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE JUSTO SIERRA Y CALLE CERRO DEL MELON EN QUIROGA, MICHOACÁN.	Quiroga, Michoacán.	Contrato por Adjudicación Directa.	980,879
2.	43	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE CANAL DE AGUA PLUVIAL Y PRIVADA DE ALLENDE EN QUIROGA, MICHOACÁN.	Quiroga, Michoacán.	Contrato por Adjudicación Directa.	986,736
3.	47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE ALLENDE Y PRIVADA DE JUSTO SIERRA EN QUIROGA, MICHOACÁN.	Quiroga, Michoacán.	Contrato por Adjudicación Directa.	948,636
4.	48	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE CALLE BERRIOZABAL Y CANAL DE AGUA PLUVIAL.	Quiroga, Michoacán.	Contrato por Invitación Restringida.	1,073,078
TOTAL					3,989,329

Fuente: Información presentada por la Entidad durante la fiscalización.

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

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento a la Ley en la Materia con relación a la terminación anticipada de contrato de las obras con folio 42, 43, 47 y 48.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el hecho que este se presentó de forma parcial, detectándose la omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a la Ley en la Materia con relación a la terminación anticipada de contrato, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Documentación por numeral del Reglamento no integrada:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	42	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE JUSTO SIERRA Y CALLE CERRO DEL MELON EN QUIROGA, MICHOACÁN.	HAQM/DOPU/AD/RP/006/2020	01 febrero 2021	980,879	1.- Solicitud de terminación anticipada por parte de la contratista. 2.- Aviso a la contratista de la terminación. 4.- Dictamen que justifique el inicio de la terminación anticipada. 5.- Acta circunstanciada de terminación anticipada.	980,879
2.	43	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE CANAL DE AGUA PLUVIAL Y PRIVADA DE ALLENDE EN QUIROGA, MICHOACÁN.	HAQM/DOPU/AD/RP/004/2020	26 febrero 2021	986,736	1.- Solicitud de terminación anticipada por parte de la contratista. 2.- Aviso a la contratista de la terminación. 4.- Dictamen que justifique el inicio de la terminación anticipada. 5.- Acta circunstanciada de terminación anticipada.	986,736
3.	47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE ALLENDE Y PRIVADA DE	HAQM/DOPU/AD/RP/005/2020	01 febrero 2021	948,636	1.- Solicitud de terminación anticipada por parte de la contratista. 2.- Aviso a la contratista de la terminación. 4.- Dictamen que justifique el inicio de la terminación anticipada. 5.- Acta circunstanciada de	948,636

		JUSTO SIERRA EN QUIROGA, MICHOACAN.				terminación anticipada.	
4.	48	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE CALLE BERRIOZABAL Y CANAL DE AGUA PLUVIAL.	HAQM/DOPU/AD/RP/007/2020	25 febrero 2021	1,073,078	1.- Solicitud de terminación anticipada por parte de la contratista. 2.- Aviso a la contratista de la terminación. 4.- Dictamen que justifique el inicio de la terminación anticipada. 5.- Acta circunstanciada de terminación anticipada.	1,073,078
TOTAL							3,989,329

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DOPU/210622/134/2022, de fecha 21 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 01 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracciones VI, 78, 79, 81, y 217, 218, 219, 220 y 221; del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; y 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M073/176/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; al no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondían según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el hecho del incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; en no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondía según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
5.	42	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE JUSTO SIERRA Y CALLE CERRO DEL MELON EN QUIROGA, MICHOACÁN.	HAQM/DOP U/AD/RP/00 6/2020	01 febrero 2021	980,879	Incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; al no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondían según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública.	980,879
6.	43	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE CANAL DE AGUA PLUVIAL Y PRIVADA DE ALLENDE EN QUIROGA, MICHOACÁN.	HAQM/DOP U/AD/RP/00 4/2020	26 febrero 2021	986,736	Incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; al no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondían según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública.	986,736
7.	47	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE ALLENDE Y PRIVADA DE JUSTO SIERRA EN QUIROGA, MICHOACÁN.	HAQM/DOP U/AD/RP/00 5/2020	01 febrero 2021	948,636	Incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; al no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondían según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública.	948,636

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
8.	48	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE CALLE BERRIOZABAL Y CANAL DE AGUA PLUVIAL.	HAQM/DOP U/AD/RP/00 7/2020	25 febrero 2021	1,073,078	Incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; al no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondían según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública.	1,073,078
TOTAL							3,989,329

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DOPU/210622/134/2022, de fecha 21 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 01 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Acta de Ayuntamiento número 1, Celebrada el 31 de diciembre del 2018, por el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Quiroga, Michoacán.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M073/176/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 42.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 4 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de la Bitácora de Obra, y que es el documento técnico legal que se utiliza para registrar los hechos, actos, antecedentes, pormenores e incidentes en la ejecución de la obra pública, además de ser el medio de comunicación entre las partes que formalizan los contratos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic./2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	42	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN HIDRAULICA, SISTEMA DE ALCANTARILLADO PLUVIAL Y SANITARIO EN CALLE JUSTO SIERRA ENTRE PRIVADA DE JUSTO SIERRA Y CALLE CERRO DEL MELON EN QUIROGA, MICHOACÁN.	HAQM/DOPU/AD/RP/006/2020	01 febrero 2021	980,879	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 42.	980,879
TOTAL:							980,879

Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DOPU/210622/134/2022, de fecha 21 de junio de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 01 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 45 párrafos primero y sexto fracción IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y 9, párrafo primero, fracción V, numerales 57 y 60, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 04 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M073/176/IPI-03**, el

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número de fecha 04 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.

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

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	1,483,122	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	112,517
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	2,324,240	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Total Activo Circulante	3,807,361	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	112,517
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	6,585,305	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	4,988,490	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	4,551,220	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	112,517
Total Activo No Circulante	7,022,575	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	10,829,936	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	2,801,037
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	2,801,037
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública / Patrimonio Generado	7,916,382
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,170,196
		Resultados de Ejercicios Anteriores	5,746,186
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	10,717,419
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	10,829,936

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, Michoacán.

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 10 millones 829 mil 936 pesos, de los cuales 3 millones 807 mil 361 pesos son circulantes y 7 millones 22 mil 575 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 112 mil 517 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 10 millones 717 mil 419 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)	112,517	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	10,717,419	=	Total activo (ESF)	10,829,936	10,829,936	x	
2	Total del Activo (ESF)	10,829,936	-	Total del pasivo (ESF)	112,517	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	10,717,419	10,717,419	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/De sa ahorro) (EA)	2,170,196	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/De s ahorro) (ESF)	2,170,196	=	Cero	0	0	x	

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

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que son congruentes.

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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{3,807,361}{112,517}$	33.84
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{3,807,361}{112,517}$	33.84
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{1,483,122}{112,517}$	13.18
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{112,517}{10,829,936}$	0.01

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, Michoacán.

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

Solvencia: El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 33 pesos 84

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 33 pesos 84 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 13 pesos 18 centavos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 1% 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	8,629,742
Impuestos	-
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	-
Contribuciones de Mejoras	-
Derechos	8,430,250
Productos	28,273
Aprovechamientos	171,218
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	-
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	5,422,843
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	1,480,885
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	3,941,958
Otros Ingresos y Beneficios	-
Ingresos Financieros	-
Incremento por variación de Inventarios	-
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	-
Disminución del Exceso de Provisiones	-
Otros Ingresos y Beneficios Varios	-
Total de Ingresos y Otros Beneficios	14,052,584
Gastos y Otras Pérdidas	11,882,388
Gastos de Funcionamiento	11,392,815

CONCEPTO	2021
Servicios Personales	3,877,811
Materiales y Suministros	1,533,883
Servicios Generales	5,981,121
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	-
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	-
Transferencias al Resto del Sector Público	-
Subsidios y Subvenciones	-
Ayudas Sociales	-
Pensiones y Jubilaciones.	-
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	-
Transferencias a la Seguridad Social	-
Donativos	-
Transferencias al Exterior	-
Participaciones y Aportaciones	-
Participaciones	-
Aportaciones	-
Convenios	-
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	-
Intereses de la Deuda Pública	-
Comisiones de la Deuda Pública	-
Gastos de la Deuda Pública	-
Costos por Coberturas	-
Apoyos Financieros	-
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	489,573
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	489,573
Provisiones	-
Disminución de Inventarios.	-
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	-
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	-
Otros Gastos	-
Inversión Pública	-
Inversión Pública No Capitalizable	-
Total de Gastos y Otras Pérdidas	11,882,388
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,170,196

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, Michoacán

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga,

Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	8,629,742	61%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	5,422,843	39%
Otros Ingresos y Beneficios	0	0%
Total de Ingresos y Otros Beneficios	14,052,584	100%

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

La tabla que antecede muestra el 61 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a Ingresos Propios o de Gestión; mientras que 39 por ciento a 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, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de sus Ingresos Propios o de Gestión, por lo que la recaudación de Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos más altos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, Michoacán.

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	11,392,815	96
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	489,573	4
Inversión Pública	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	11,882,388	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 96 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 4 por ciento.

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

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	3,877,811	34%
Materiales y Suministros	1,533,883	14%
Servicios Generales	5,981,121	52%
Total	11,392,815	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 Servicios Generales, que representa un 52 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 34 por ciento del recurso se gastó en Servicios Personales, y un 14 por ciento se aplicó en Materiales y Suministros.

RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{8,629,742 \times 100}{14,052,584}$	61
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{5,422,843 \times 100}{14,052,584}$	39
Captación Impositiva Global	DER=Derechos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{DER \times 100}{IT}$	$\frac{8,430,250 \times 100}{14,052,584}$	60
Captación Impositiva Local	DER=Derechos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{DER \times 100}{IPFL}$	$\frac{8,430,250 \times 100}{8,629,742}$	98

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, 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 61 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 39 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los Derechos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 60 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por Derechos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 98 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{11,392,815 \times 100}{11,882,388}$	96
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{3,877,810 \times 100}{11,392,815}$	34
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{3,877,810 \times 100}{11,882,388}$	33
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{1,533,883 \times 100}{11,882,388}$	13
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{5,981,121 \times 100}{11,882,388}$	50

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, 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 96 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 34 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 33 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 13 por ciento y en Servicios Generales fue del 50 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{14,052,584 \times 100}{11,882,388}$	118
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$14,052,584 - 11,882,388$	2,170,196
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{11,392,814 \times 100}{8,629,742}$	132

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, 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 118, 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 ahorro de 2 millones 170 mil 196 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 132 veces mayores que los ingresos propios.

AUDITORÍA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, 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	8,629,742	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,629,742	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,629,742	Pesos
Muestra Auditada	8,153,877	Pesos
Representatividad de la muestra	94	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 629 mil 742 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 81 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.

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 6 de octubre del año 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis y revisión a la información presentada en medio electrónico respecto a la "RELACIÓN DE BIENES QUE COMPONEN EL PATRIMONIO MUNICIPAL CUENTA PÚBLICA AL 31/12/2021", y del cruce de información con el "ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021", presentada por la Entidad Fiscalizada, se detectaron diferencias en los Bienes Muebles por un importe de 3 millones 673 mil 332 pesos, por lo anterior incumplieron en conciliar el inventario físico con el registro contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 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, reformado el día 27 de diciembre de 2017.

A través del oficio número **OOAPASQ -001/FINANCIERA/2022**; y **Escrito Libre**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01**.

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

2.1. Se verificó que en los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, no se detectaron saldos 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó que en los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, no se detectaron saldos 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; 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 **Escrito Libre** y oficio número **OOAPASQ-001/FINANCIERA/2022**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, la cual fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, 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	8,629,742	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,629,742	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,629,742	Pesos
Muestra Auditada	8,153,877	Pesos
Representatividad de la muestra	94	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 629 mil 742 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 81 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 acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales oportunamente ante las instancias correspondientes.

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

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

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

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

contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

5. Otros cumplimientos.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7.3. Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos, Comités y Juntas Locales; así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de

Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega de los oficios números **OOAPASQ-002/CUMPLIMIENTO/2022**; **OOAPASQ-002/CUMPLIMIENTO/2022**; **OOAPASQ-004/CUMPLIMIENTO/2022**; y **Escrito Libre**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, a los cuales se adjuntan 6 y 7 fojas útiles; 1 disco magnético con información digital y 1 USB con información digitalizada, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

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

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

1.3. Se verificó la difusión de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, en las páginas de Internet de la Entidad Fiscalizada; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 01

Como resultado de la revisión a la documentación entregada, se conoció que la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021, omitió la publicación de lo siguiente:

- a) Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas.
- b) La Guía de cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en su página de internet.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, 56, 57, 58 y 79 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Norma para establecer el formato para la difusión de los resultados de las evaluaciones de los recursos federales ministrados a las entidades federativas, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 4 de abril de 2013, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación 23 de diciembre de 2015; y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace

referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 28 de julio 2021; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

A través del oficio número **OOAPASQ-002/CUMPLIMIENTO/2022**; y **Escrito Libre**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 01**.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y las instancias ejecutoras de la Entidad Fiscalizada, realizaran 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; que la documentación que justifica y comprueba el registro del Ingreso, contara con la documentación original; se revisó que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; asimismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.2. Se verificó que la Tesorería o su equivalente y las instancias ejecutoras de la Entidad Fiscalizada, realizarán 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 la documentación que justifica el registro del Gasto, contara con la documentación original y que cumpliera con los requisitos fiscales; asimismo, se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios 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. Se verificó el oportuno cumplimiento de obligaciones fiscales ante las instancias correspondientes, procedente del pago de la nómina; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

3.4. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2020 y Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2021, se detectó un incremento en el Capítulo "1000 Servicios Personales" para el Personal Administrativo por un importe de 179 mil 676 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10 y Sexto Transitorio, segundo párrafo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

A través del oficio número **OOAPASQ-002/CUMPLIMIENTO/2022**; y **Escrito Libre**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, proporcionaron elementos que justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 02**.

4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

4.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada no contrató adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios 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.

5. Otros cumplimientos.

5.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Se constató que la Entidad Fiscalizada no cuenta con Ayudas y Subsidios; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

6.2. Se verificó el libro de Actas de las sesiones en las que se encuentran las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

7.2. Se verificó la presentación y aprobación de planes de trabajo, programas operativos, informes de avances, informes anuales o finales de los servidores públicos obligados, según el caso, de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

7.3. Observación Preliminar número 03

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la integración de las Juntas Locales Municipales del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **OOAPASQ-004/CUMPLIMIENTO/2022** de fecha 15 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, señaló textualmente que: *"Para informarle que este organismo solicito a las autoridades la integración de las juntas locales municipales pero se hizo caso omiso por parte de ellas ya que a pesar de los solicitudes realizadas por el director del Organismo Arq. J. Carmen Garnica Calvo, no se tuvo una respuesta favorable por parte de los comités de agua potable de nuestro municipio."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, manifestaron que: *"Los auditores de campo comisionados pierden de vista que dichas Juntas Locales se deberían constituir en pueblos indígenas originarios, es decir, en comunidades que se rigen por usos y costumbres, y donde el OOAPASQ no tiene injerencia alguna en relación con su organización social, administrativa y política; de ahí lo desafortunado e ilegal de la pretendida observación."*

Asimismo, contrario a lo afirmado por esta autoridad, se tiene que en la Tenencia de San Jerónimo Purenchécuaro si se encuentra debidamente integrada la Junta Local, sin conocer los motivos por los cuales los auditores de campo comisionados omitieron su revisión.

En tal sentido, para acreditar lo expuesto en el párrafo que antecede, se presentan copias certificadas de lo siguiente:

A) Nombramiento a favor de la C. Guadalupe Alonso Carrillo, como Presidenta del Comité de Agua Potable durante el periodo 2021-2023, suscrito por los CC. Reynaldo Games Madrigal y José Antonio Márquez Peña, Jefes de Tenencia de San Jerónimo Purenchécuaro, de fecha 04 de enero de 2021; y,

b) Nombramiento a favor de los CC. J. Guadalupe Alonso Carrillo, Roberto Tzintzun Peña, Jorge León Baltazar, como Comité de Agua Potable durante el periodo 2021-2022, suscrito

por los CC. Reynaldo Games Madrigal y José Antonio Márquez Peña, Jefes de Tenencia de San Jerónimo Purenchécuaro, de fecha 11 de agosto de 2021.

c) Nombramientos de Jefes de Tenencia y su respectivo suplente, suscrito por la Dra. Alma Rosa Vargas Diazbarriga de fecha 12 y 18 de enero del 2021 respectivamente."

Se tiene por **no presentada** la información y/o documentación que justifique y aclare la **observación preliminar número 03, en virtud de ello la presente se ratifica.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M073/316/IP1-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los oficios números **OOAPASQ-002/CUMPLIMIENTO/2022; OOAPASQ-002/CUMPLIMIENTO/2022; OOAPASQ-004/CUMPLIMIENTO/2022;** y **Escrito Libre**, de fechas 15 y 29 del mes de noviembre de 2022, a los cuales se adjuntan 6 y 7 fojas útiles; 1 disco magnético con información digital y 1 USB con información digitalizada, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Quiroga, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 16 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 105 millones 771 mil 769 pesos, de los cuales 7 millones 299 mil 684 pesos, corresponden a organismos descentralizados municipales, en el rubro de Derechos y 334 mil 478 pesos corresponden a Productos y a Participaciones.

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 98 millones 137 mil 607 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	5,467,215	0	5,467,215	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	3,736,165	0	3,736,165	0	0
Productos	220,809	0	220,809	0	0
Aprovechamientos	2,012,292	0	2,012,292	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	86,701,126	0	86,701,126	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	98,137,607	0	98,137,607	0	0

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 92 millones 89 mil 548 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	5,467,215	5,467,215	7,257,171	1,789,956	33
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	3,736,165	3,736,165	6,054,606	2,318,441	62
Productos	220,809	220,809	94,471	-126,339	-57

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Aprovechamientos	2,012,292	2,012,292	740,932	-1,271,360	-63
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	86,701,126	86,701,126	77,942,369	-8,758,757	-10
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	98,137,607	98,137,607	92,089,548	-6,048,059	-6

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 6 millones 48 mil 59 pesos, equivalente al 6 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 2 millones 318 mil 441 pesos, equivalentes al 62 por ciento; Impuestos por la cantidad de 1 millón 789 mil 956 pesos, equivalente al 33 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 8 millones 758 mil 757 pesos, equivalente al 10 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 6 millones 48 mil 59 pesos que representan una disminución del 6 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	5,467,215	7,257,171	7,257,171	1,789,956	33
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	3,736,165	6,054,606	6,054,606	2,318,441	62
Productos	220,809	94,471	94,471	-126,339	-57
Aprovechamientos	2,012,292	740,932	740,932	-1,271,360	-63
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	86,701,126	77,942,369	77,942,369	-8,758,757	-10
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	98,137,607	92,089,548	92,089,548	-6,048,059	-6

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	37,275,918	-2,726,623	34,549,294	33,707,101	33,619,290	842,194	7
2000	Materiales y Suministros	7,548,011	-327,895	7,220,116	6,520,474	6,317,914	699,642	6
3000	Servicios Generales	13,736,175	-943,965	12,792,210	12,379,869	12,254,207	412,341	3
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,127,469	-206,278	7,921,191	7,686,595	7,686,595	234,596	2
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,804,000	-799,539	1,004,461	944,955	944,955	59,505	0
6000	Inversión Pública	29,646,034	12,031,543	41,677,578	31,266,328	31,266,328	10,411,250	82
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	1,987,144	1,987,144	1,987,144	1,987,144	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)	%
Total		98,137,607	9,014,387	107,151,994	94,492,466	94,076,434	12,659,528	100

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, 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 18 de febrero de 2021, por la cantidad de 98 millones 137 mil 607 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 9 millones 14 mil 387 pesos, dando un monto de 107 millones 151 mil 994 pesos, que representó el 9 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 6000 Inversión Pública y en el capítulo 9000 Deuda Pública; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

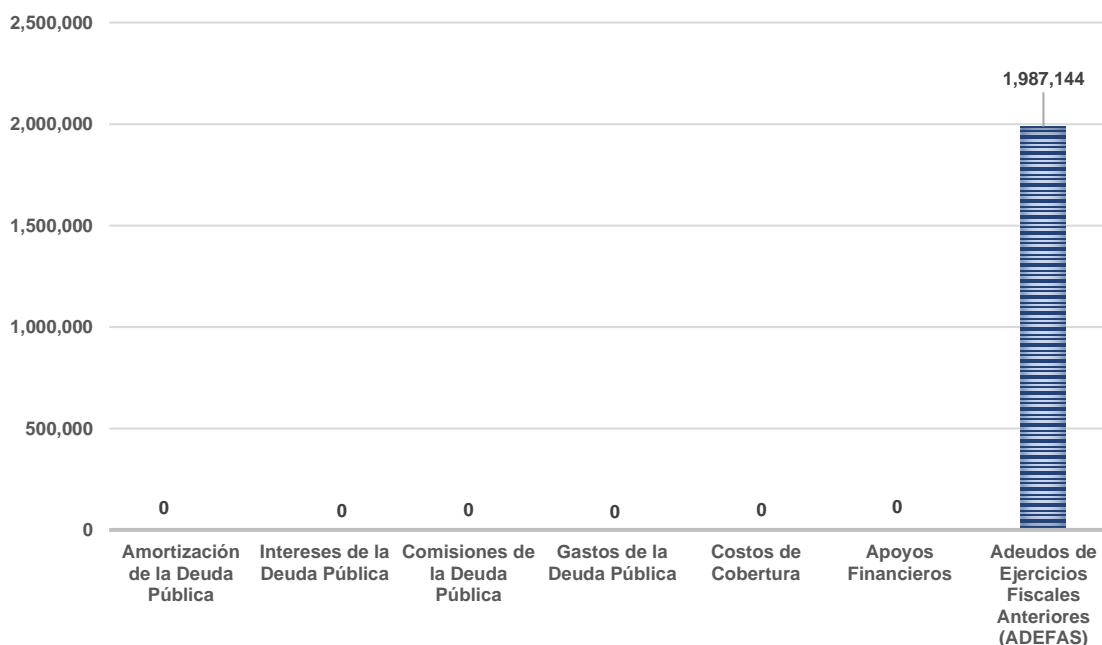
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 12 millones 659 mil 528 pesos, lo que representa el 12 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

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 aprobó cantidad a ejercer al inicio del ejercicio, en el transcurso del mismo, amplió el presupuesto por la cantidad de 1 millón 987 mil 144 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 el mismo monto, distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán, Devengo Ingresos por la cantidad de 92 millones 89 mil 548 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 94 millones 492 mil 466 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 2 millones 402 mil 918 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	92,089,548
Total de Egresos Devengados 2021	94,492,466
Total Déficit financiero	-2,402,918

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	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Favorecer la integración social de las comunidades indígenas	188,038	110,777	100	59
2	Presidencia	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Impulso a los jóvenes con actividad física y deporte	443,153	382,240	100	86
3	Presidencia	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Rescate y fomento de nuestra cultura	609,282	239,100	100	39
4	Presidencia	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Semana santa 2021	0	30,044	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
5	Presidencia	Políticas de desarrollo social y humano combate a la pobreza	recursos noche de ánimas 2021	0	165,968	100	100
6	Presidencia	Políticas de desarrollo social y humano combate a la pobreza	recurso feria de las caritas 2021	0	50,000	100	100
7	Presidencia	Políticas de desarrollo social y humano combate a la pobreza	favorecer la inte. social de las com. indígenas ing. gestión	27,047	18,005	100	67
8	Presidencia	Políticas de desarrollo social y humano combate a la pobreza	impulso a los jóvenes con actividad física y deporte ing. ges	29,761	45,862	100	154
9	Presidencia	Políticas de desarrollo social y humano combate a la pobreza	rescate y fomento de nuestra cultura ing. de gestión	39,365	18,967	100	48
10	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Acciones en atención a la ciudadanía	3,561,847	4,119,885	100	116
11	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Programa de apoyos y subsidios en beneficio de la ciudadanía	3,118,869	2,675,058	100	86
12	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Fortalecimiento al OOAPASQ	3,400,000	3,941,958	100	116
13	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Modernización del archivo municipal	244,038	147,127	100	60
14	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Transparentar la información pública municipal	175,156	56,096	100	32
15	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Información oportuna a la sociedad a través de los distintos	1,200,209	923,027	100	77

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
16	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Acciones en atención a la ciudadanía ingresos de gestión	221,216	770,101	100	348
17	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Modernización del archivo municipal ingresos de gestión	27,047	6,532	100	24
18	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Transparentar la información pública municipal ingresos de gestión	22,330	4,797	100	21
19	Presidencia	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Información oportuna a la sociedad ingresos de gestión	73,546	107,009	100	145
20	Sindicatura	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Aplicación de la reglamentación municipal	193,114	162,421	100	84
21	Sindicatura	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Aplicación de la reglamentación municipal ingresos de gestión	26,651	21,105	100	79
22	Sindicatura	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Vigilancia de la correcta administración del patrimonio munic	1,559,073	1,324,473	100	85
23	Sindicatura	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Vigilancia de la correcta admón. del patrimonio municipal ingresos gestión	179,237	168,844	100	94
24	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Eficiente ejercicio del gasto publico	2,974,452	2,237,883	100	75
25	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Remanentes recursos federales participaciones 2020	0	1,579,777	100	100
26	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gasto 2% libre asignación	832,469	0	100	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
27	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Remanentes de recursos de gestión	0	241	100	100
28	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Adeudos de ejercicios fisc. ant. fondo IV 2020	0	407,367	100	100
29	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gastos finan. fondo III 2020 remanentes	0	29	100	100
30	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gastos finan. fondo IV 2020 remanentes	0	93	100	100
31	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gastos financieros aport. de benef. 2020	0	1,481	100	100
32	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gastos financieros FAEISPUM 2020 remanentes	0	487	100	100
33	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Eficiente ejercicio del gasto público ingresos de gestión	515,762	387,556	100	75
34	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Eficiente ejercicio del gasto público part. estatales	18,009	0	100	0
35	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gastos finan. fondo IV 2021	0	1,412	100	100
36	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Gastos financieros participaciones estatales	0	123	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
37	Tesorería	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	gastos financieros fondo III 2021	0	139	100	100
38	Secretaría	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Aplicación de la mejora regulatoria interna	782,264	734,763	100	94
39	Secretaría	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Aplicación de la mejora regulatoria interna ingresos de gestión	101,272	94,425	100	93
40	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de servicios públicos	4,895,957	4,862,257	100	99
41	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de de servicios alumbrado publico	419,330	294,396	100	70
42	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de de servicios de aseo publico	3,305,807	3,929,228	100	119
43	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de de servicio de panteones	264,901	222,349	100	84
44	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de de servicio de rastro	765,065	773,459	100	101
45	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Mantenimiento y mejoramiento de parques y jardines	888,754	630,823	100	71
46	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de de servicio de control canino	238,600	176,973	100	74
47	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Prestación de de servicio de mercados	356,033	264,836	100	74
48	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios	Prestación de de servicio de alumbrado público fondo IV	2,223,000	1,156,846	100	52

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
		públicos municipales					
49	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicios de alumbrado público y de ingresos de gesti	2,336,007	3,737,344	100	160
50	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicios públicos y de ingresos de gestión	829,340	919,416	100	111
51	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicios de alumbrado público y de ingresos de gestión	34,527	36,482	100	106
52	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicios de aseo público y de gestión	1,262,549	390,543	100	31
53	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicios de panteones y de gestión	776,226	24,698	100	3
54	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicio de rastro y de ingresos de gestión	92,364	79,954	100	87
55	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Mantenimiento y mejoramiento de parques y jardines y de ingreso de gestión	73,226	75,980	100	104
56	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicio de control canino y de ingreso de gestión	13,556	18,506	100	137
57	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Prestación de servicio de mercados y de ingresos de gestión	47,533	29,262	100	62
58	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Mantenimiento de infraestructura	1,833,292	768,961	100	42
59	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Remanentes recursos federales participaciones 2020	0	9,274	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
60	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Remanentes recursos de gestión 2020	0	102,130	100	100
61	Oficialía Mayor	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Prestaciones de servicios públicos aportación de beneficiarios	0	1,122	100	100
62	Obras Publicas (Administrativo)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	planeación de obra publica	2,579,694	2,400,851	100	93
63	Secretaria De Obras Publicas (Administrativo)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	planeación de obra pública ing. de gestión	314,706	360,886	100	115
64	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Construcción de obras de agua potable bienes. pub. fondo III	4,184,903	1,215,085	100	29
65	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Construcción de obras de drenaje y alcantarillado bienes p. fondo III	5,387,290	1,802,928	100	33
66	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Construcción de obras de urbanización bienes públicos fondo III	7,613,514	9,274,219	100	122
67	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Construcción de obras de electrificación bienes públicos fondo III	892,703	255,555	100	29
68	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Gastos indirectos	559,126	73,906	100	13
69	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Desarrollo institucional 2020	0	377,950	100	100
70	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Construcción de obras de urbanización ingresos gestión bienes públicos	2,759,682	2,356,693	100	85
71	Secretaria De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales y	Construcción de obras de urbanización parti. bienes públicos	669,762	3,656,307	100	546

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
72	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de red de drenaje ingresos gestión bien.	640,544	1,542,881	100	241
73	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de urbanización FAEISPUM bienes públicos	6,234,342	0	100	0
74	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Const. de obras de urbanización bienes públicos fondo III 2020 remanente	0	1,654,691	100	100
75	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de urbanización fondo IV bienes públicos 2020 remanentes	0	1,364,389	100	100
76	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de urbanización remanentes ingresos de gestión bienes públicos	0	4,156,959	100	100
77	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Cons de obras de urbanización remanent part fed bien públicos	0	342,470	100	100
78	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de urbanización ingresos de gestión bien privados	0	1,042,943	100	100
79	Secretaría De Obras Publicas (Obras)	Planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Const. de obras de urb. bien. públicos FAEISPUM 2020 remanente	0	777,716	100	100
80	Secretaría de Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de agua potable bienes pub. recursos de gestión 2021	0	366,702	100	100
81	Secretaría de Obras Publicas (Obras)	planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	Construcción de obras de drenaje bienes pub part fed libre	0	1,078,840	100	100
82	Contraloría	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Aplicación de un correcto control interno y de la evaluación	720,941	679,280	100	94
83	Contraloría	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía	Aplicación de un correcto control interno	83,307	199,161	100	239

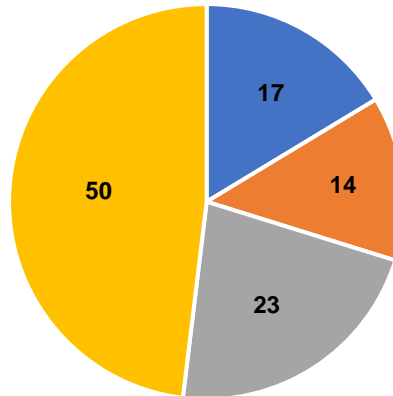
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
		gobierno abierto y seguridad	ingresos de gestión				
84	Regiduría	Planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Aplicación de los procesos municipales	3,139,487	3,035,282	100	97
85	Regiduría	Planeación, desarrollo sostenible servicios públicos municipales	Aplicación de los procesos municipales ing. de gestión	387,656	427,168	100	110
86	DIF	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Abatir el rezago social	3,105,252	1,714,002	100	55
87	DIF	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Aplicación de subsidios y apoyos a personas con rezago social	249,600	206,453	100	83
88	DIF	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Fomento de acciones encaminadas a la protección de la salud	1,122,842	952,874	100	85
89	Dif	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Impulsar la equidad de género	547,391	539,262	100	99
90	Dif	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Abatir el rezago social ing. de gestión	213,851	166,024	100	78
91	Dif	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Fomento de acciones encaminadas a la protección ing. fiscales	125,434	95,461	100	76
92	Dif	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Impulsar la equidad de género y ingresos de gestión	65,916	70,507	100	107
93	Desarrollo Social	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Gestión de la cobertura del desarrollo social del municipio	745,063	523,893	100	70
94	Desarrollo Social	Políticas de desarrollo social humano y combate a la pobreza	Cobertura en el desarrollo social en el municipio mediante programas sociales	640,000	18,300	100	3

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS %	
						PROGRAMADAS	REALIZADAS
95	Desarrollo Social	Políticas de desarrollo social y humano combate a la pobreza	Gestión de la cobertura del desarrollo social ing. de gestión	58,992	64,497	100	109
96	Desarrollo Rural	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Fomentar la productividad y desarrollo rural	1,181,563	312,849	100	26
97	Desarrollo Rural	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Aplicación de subsidio y apoyos para el sector rural	320,000	194,869	100	61
98	Desarrollo Rural	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Brigadas contra incendios 2021 estatal	0	97,210	100	100
99	Desarrollo Rural	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Programa de compensación ambiental por cambio de uso de suelo	0	272,748	100	100
100	Desarrollo Rural	Desarrollo estratégico, productividad y empleo digno	Fomentar la productividad y desarrollo rural ing. de gestión	58,992	62,962	100	107
101	Seguridad Publica	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Adecuadas condiciones de seguridad publica	10,298,208	9,299,335	100	90
102	Seguridad Publica	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Prevención y combate de accidentes	1,435,688	1,324,757	100	92
103	Seguridad Publica	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Adecuadas condiciones de seguridad publica part. fed.	516,297	614,111	100	119
104	Seguridad Publica	Fortalecimiento institucional participación ciudadanía gobierno abierto y seguridad	Prevención y combate accidentes part. fed.	65,585	79,479	100	121

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 ciento cuatro programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 50 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 Quiroga, 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 5 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	8,127,469	7,686,595	5

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 7 millones 686 mil 595 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Quiroga, 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 Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público con un importe de 3 millones 941 mil 958 pesos, que representó el 51 por ciento del total del gasto en este capítulo.

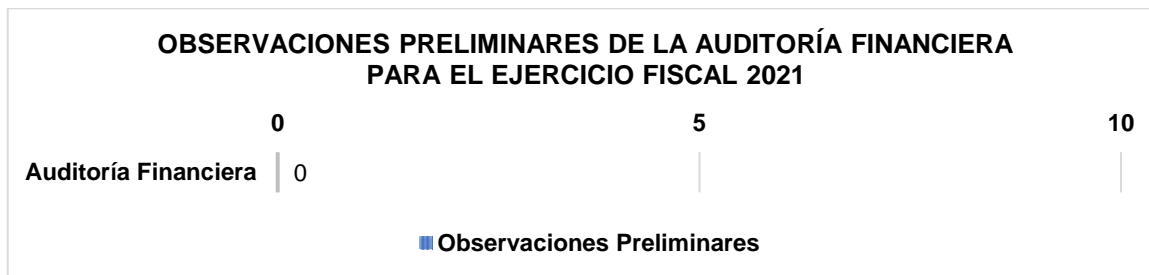
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE QUIROGA, MICHOACÁN

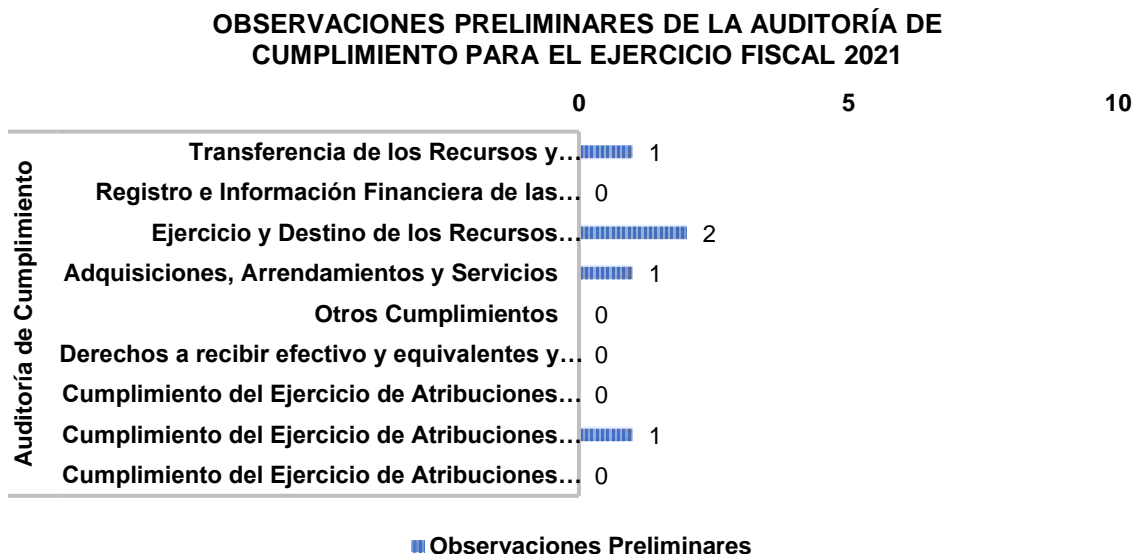
AUDITORÍA FINANCIERA

Como resultado de la revisión financiera, no se establecieron observaciones preliminares como se muestra a continuación:



AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

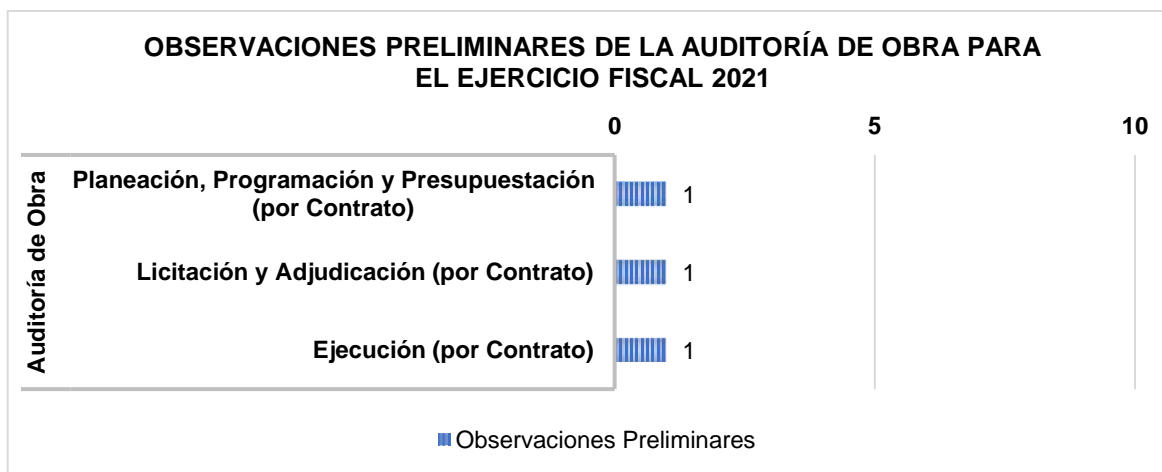


Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Incumplimiento en la Publicación de la Información Financiera Relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
02	Incumplimiento de expedir comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de Aguinaldo	Eliminada
03	Diferencia en la Aplicación de Recursos entre la Plantilla de Personal y lo pagado por un importe de \$24,420.14 (Veinticuatro mil cuatrocientos veinte pesos 14/100 M.N.)	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
04	Adquisición de Bienes y Servicios con Proveedores que no se encuentran Registrados en el Padrón de Proveedores.	Eliminada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en materia de Organización		
05	Incumplimiento en la evidencia documental del Acta Sesión del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán, donde se apruebe la creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada

AUDITORÍA DE OBRA

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		

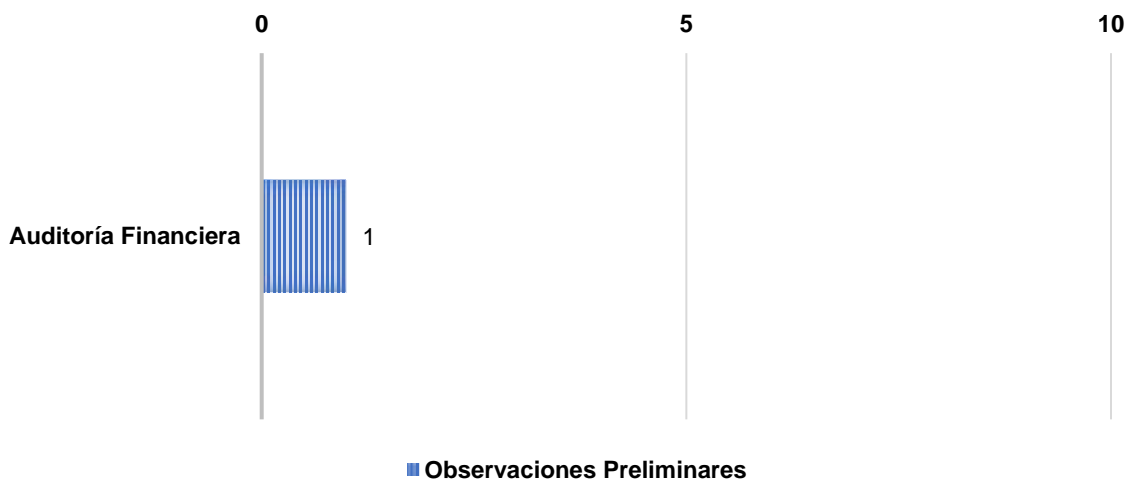
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento a la Ley en la Materia con relación a la terminación anticipada de contrato de las obras con folio 42, 43, 47 y 48.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
02	Incumplimiento del Ayuntamiento de Quiroga, Michoacán; al no adjudicar las obras con folios números: 42, 43, 47 y 48, como correspondían según los montos de rangos de adjudicación ya que por la suma de sus montos concernía ser asignada bajo la modalidad de Licitación Pública.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
03	Omisión en la Integración de la Bitácora de la Obra de folio número 42.	Ratificada

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

AUDITORÍA FINANCIERA

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

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Incumplimiento de Realizar la Conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles con el Registro Contable.	Eliminada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

En atención del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se informa que se determinaron las observaciones preliminares siguientes:

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



■ Observaciones Preliminares

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	Incumplimiento en la Publicación de la Información Financiera Relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Eliminada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
02	Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.	Eliminada
Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización		
03	Incumplimiento en la Integración de las Juntas Locales Municipales	Ratificada

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- 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 marzo de 2001, reforma publicada en el Periódico Oficial, el 20 de enero de 2020.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, Tomo CLXXVII, Núm. 39, Octava Sección en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Código Fiscal de la Federación
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, reforma al 28 de julio de 2021
- Acta de Ayuntamiento número 1, Celebrada el 31 de diciembre del 2018, por el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Quiroga, Michoacán.
- Acuerdo 537/2020 del Presupuesto de Ingresos y Egresos, para el Ejercicio 2021, del H. Ayuntamiento Constitucional de Quiroga, Michoacán, publicado el 18 de

Febrero de 2021, en la Tercera Sección del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

FRACCIÓN IX

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

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

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

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

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

Por lo anterior, 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 Quiroga, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.

PROGRAMAS SELECCIONADOS

Nº	UNIDAD RESPONSABLE	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	PRIORIDAD PARA EL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Sindicatura	Dignificación de la actividad comercial y	Desarrollo de estrategias para	3.- Desarrollo estratégico,	1.- Desarrollo económico,	3. Economía

N°	UNIDAD RESPONSABLE	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	PRIORIDAD PARA EL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
		productiva, desarrollo agropecuario, fomento integral del sector turístico, proyección mercadológica del municipio, potencial de inversión a nivel municipal.	la productividad y empleos dignos	productividad y empleo digno	inversión y empleo digno 4.- innovación, productividad y competitividad	
2	Tesorería	Quiroga digital, una nueva visión de desarrollo, democracia participativa y deliberativa en la toma de decisiones, transparencia rendición de cuentas y patrimonio municipal, construyendo una comunidad segura.	Fortalecer las instituciones, la participación ciudadana, con un gobierno abierto y seguridad a los ciudadanos	4.- Fortalecimiento institucional, participación ciudadana, gobierno abierto y seguridad	7.- Tranquilidad, justicia y paz 3.- prevención del delito 9.- rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital	3. Economía
3	Obras Publicas (Administrativo)	Servicios públicos de calidad, coordinación y mejora municipal integral, nueva visión de desarrollo y planeación y objetivos del desarrollo sustentable aplicados a la política municipal	Desarrollo sostenible y ofrecer servicios públicos municipales	1.-Planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	5.- Sustentabilidad ambiental, resiliencia y prosperidad urbana	3. Economía
4	Secretaría de Obras Publicas (Obras)	Servicios públicos de calidad, coordinación y mejora municipal integral, nueva visión de desarrollo y planeación y objetivos del desarrollo sustentable aplicados a la política municipal	Desarrollo sostenible y ofrecer servicios públicos municipales	1.-Planeación, desarrollo sostenible y servicios públicos municipales	5.- Sustentabilidad ambiental, resiliencia y prosperidad urbana	3. Economía

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que el Ente no vinculo todos los 104 Programas proyectados, únicamente vinculo 15 de los cuales 4 se relacionan con el objetivo 3. Economía, del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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

FRACCIÓN XI

UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

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

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 6 Informes de Presuntas Irregularidades y 1 Recomendación**, 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											
073	Quiroga	2	0	0	1	3	0			5	1
Total		2	0	0	1	3	0			5	1
Organismo		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga, Michoacán		1	0	0	0	0	0			1	0
Total		1	0	0	0	0	0			1	0
TOTAL		3	0	0	1	3	0			6	1

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:

- La Omisión de Difusión y Publicación en las Páginas de Internet.
- La Omisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de aguinaldo
- El incumplimiento de la conciliación del inventario físico con el registro contable.
- El incumplimiento con en el presupuesto del capítulo de "Servicios Personales" y con la integración de las Juntas Locales Municipales del Organismo.
- El incumplimiento de la integración de las Juntas Locales Municipales del Organismo.

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

- Pagos en exceso, conforme a la normativa aplicable.
- La adquisición con proveedores que no se encuentran integrados en el padrón de proveedores.
- La contratación de obra fuera de los rangos establecidos.
- La omisión de integración de la documentación correspondiente y la integración de la Bitácora.

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>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.

AYUNTAMIENTO DE QUIROGA, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que, realizaron adquisiciones con proveedores que no se encuentran integrados en el padrón de proveedores, conforme a la normativa aplicable, sobre los cuales se realizaron acciones de corrección, con el fin de garantizar que las adquisiciones de bienes y prestación de servicios, así como la contratación de obras públicas y sus servicios, se realicen de manera eficiente y transparente, en los términos legales aplicables.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento, en nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que, omitieron publicaciones en su página de internet, emisión de Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de aguinaldo y realizaron pagos en exceso, conforme a la normativa aplicable, 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 2020, 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.

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

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo que, se detectaron diferencias en el inventario físico con el registro contable de los Bienes Muebles e inmuebles, respecto de los cuales la Entidad Fiscalizada realizó acciones correctivas, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo que, omitieron publicaciones en su página de internet, incumplieron con en el presupuesto del capítulo de "Servicios Personales" y con la integración de las Juntas Locales Municipales del Organismo, conforme a la normativa aplicable, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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