

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	90
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	90
FRACCIÓN IV	96
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	96
FRACCIÓN V	102
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	102
FRACCIÓN VI	104
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	104
FRACCIÓN VII	111
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	111
FRACCIÓN VIII	113
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	113
FRACCIÓN IX	115

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	115
FRACCIÓN X	120
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	120
FRACCIÓN XI	122
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	122
FRACCIÓN XII	124
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	124
FRACCIÓN XIII	126
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	126
FRACCIÓN XIV	127
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	127
FRACCIÓN XV	130
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	130
FRACCIÓN XVI	132
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	132

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, fracción 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 Zacapu, 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

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

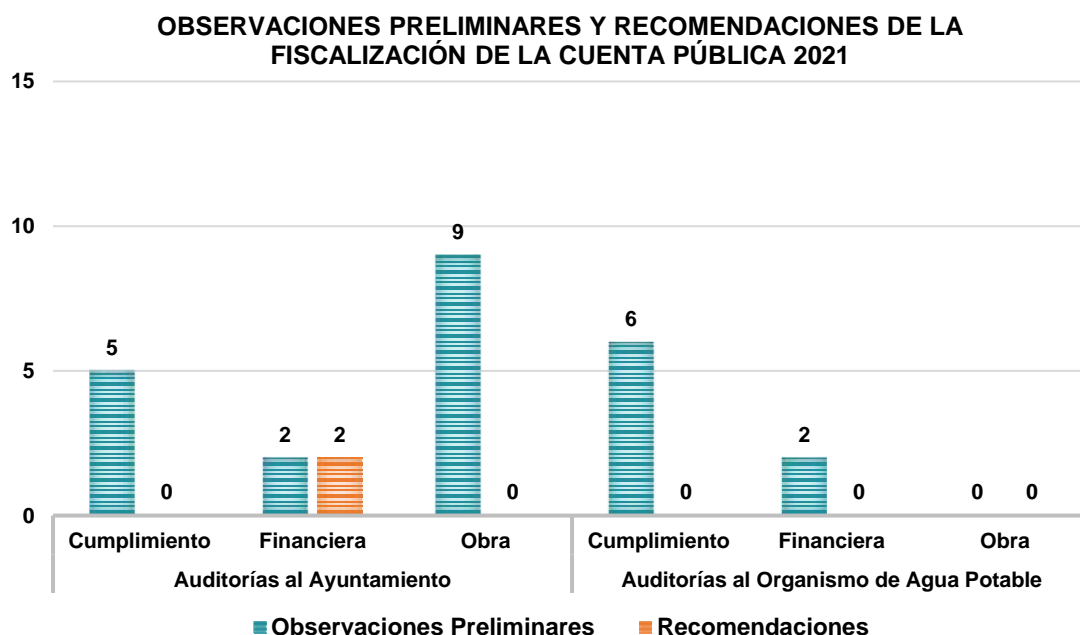
² INTOSAI, ISSAI 200 *Principios de Auditoría Financiera*, 2020, p. 8.

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

SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

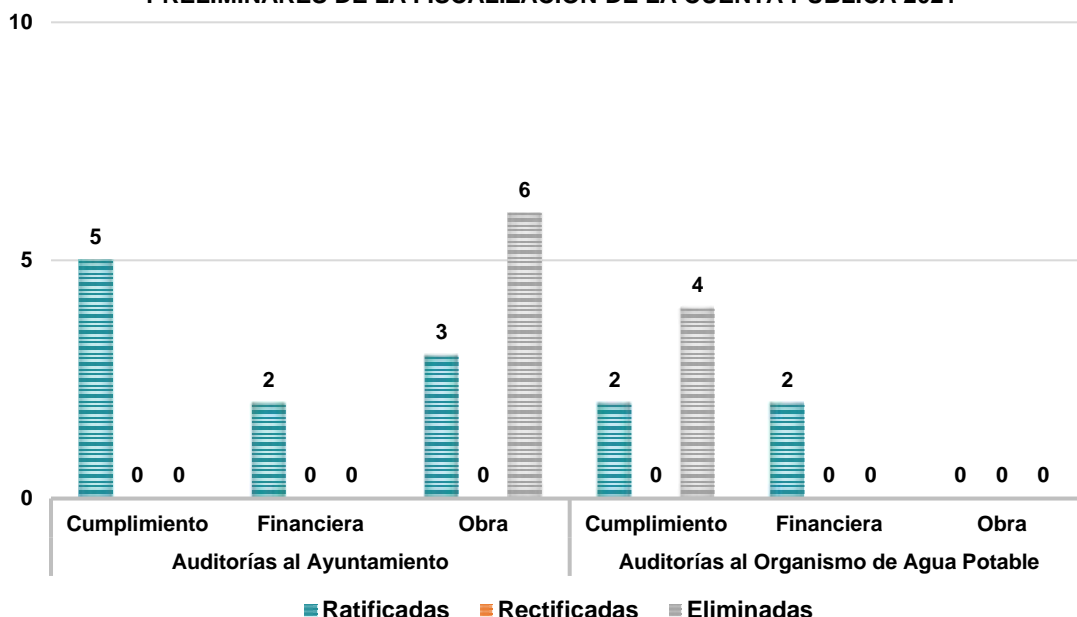
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Zacapu, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas 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, así como las recomendaciones establecidas para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 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:

DETERMINACIÓN DE LA PROCEDENCIA DE LAS OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

El Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 17 de febrero 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 Zacapu, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

FRACCIÓN II

EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	8,881,406	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	49,866,776
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	3,927,345	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	8,369,063	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	6,015,315	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	27,193,129	Otros Pasivos a Corto Plazo	64,286
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	Pasivo No Circulante	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	26,309,536	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	13,906,097	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	2,900,221	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	49,931,062
Total Activo No Circulante	37,315,414	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	64,508,543	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	0
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	14,577,481
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,121,107
		Resultados de Ejercicios Anteriores	19,833,983
		Revalúos	-1,260,681
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	125,286
		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	14,577,481
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	64,508,543

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 64 millones 508 mil 543 pesos, de los cuales 27 millones 193 mil 129 pesos son circulantes y 37 millones 315 mil 414 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 49 millones 931 mil 062 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 14 millones 577 mil 481 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)	49,931,062	+	Total hacienda pública/patrimonio	14,577,481	=	Total activo (ESF)	64,508,543	64,508,543	X	
2	Total del Activo (ESF)	64,508,543	-	Total del pasivo (ESF)	49,931,062	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	14,577,481	14,577,481	X	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-4,121,107	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-4,121,107	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{27,193,129}{49,931,062}$	0.54
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{27,193,129 - 0}{49,931,062}$	0.54
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{8,881,406}{49,931,062}$	0.17
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{49,931,062}{64,508,543}$	0.77

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

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

Solvencia: El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 54 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 54 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 17 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 77% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	34,425,128
Impuestos	22,247,133
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	9,537,479
Productos	36,071
Aprovechamientos	2,604,445
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	179,749,207
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	179,749,207
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	214,174,335
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	158,650,276

CONCEPTO	2021
Servicios Personales	91,882,347
Materiales y Suministros	26,042,259
Servicios Generales	40,725,670
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	24,925,275
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Publico	0
Transferencias al Resto del Sector Publico	0
Subsidios y Subvenciones	2,154,382
Ayudas Sociales	17,875,019
Pensiones y Jubilaciones.	4,895,874
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	28,650
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	28,650
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	34,691,241
Inversión Pública No Capitalizable	34,691,241
Total de Gastos y Otras Pérdidas	218,295,442
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-4,121,107

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	34,425,128	16
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	179,749,207	84
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	214,174,335	100

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

La tabla que antecede muestra el 84 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 16 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{34,425,128 \times 100}{214,174,335}$	16

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	%
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{179,749,207 \times 100}{214,174,335}$	84
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{22,247,133 \times 100}{214,174,335}$	10
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{22,247,133 \times 100}{34,425,128}$	65

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Zacapu, 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 10 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 65 por ciento.

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	158,650,276	73
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	24,925,275	11
Participaciones y Aportaciones	28,650	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	34,691,241	16
Total de Gastos y Otras Pérdidas	218,295,442	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 73 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Inversión Pública con un 16 por ciento.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	91,882,347	58
Materiales y Suministros	26,042,259	16
Servicios Generales	40,725,670	26
Total	158,650,276	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 58 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 16 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 26 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{158,650,276 \times 100}{218,295,442}$	73
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{91,882,347 \times 100}{158,650,276}$	58
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{91,882,347 \times 100}{218,295,442}$	42
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{26,042,259 \times 100}{218,295,442}$	12
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{40,725,670 \times 100}{218,295,442}$	19

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Zacapu, 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 73 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 58 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 42 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 12 por ciento y en Servicios Generales fue del 19 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{214,174,335 \times 100}{218,295,442}$	98
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$214,174,335 - 218,295,442$	-4,121,107
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{158,650,276 \times 100}{34,425,128}$	461

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán.

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

Se refleja que no hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que reflejó una razón porcentual de 98, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en menos 4 millones 121 mil 107 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 461 veces mayores que los ingresos propios.

AYUNTAMIENTO DE ZACAPU, MICHOACÁN**RESULTADO DE LA AUDITORÍA****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 Zacapu, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, 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	34,425,128	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	34,425,128	Pesos
Universo a Fiscalizar	34,425,128	Pesos
Muestra Auditada	34,425,128	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 34 millones 425 mil 128 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 32 por ciento revisado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

1.1 Verificar el cumplimiento del principio de sostenibilidad presupuestal del Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada.

1.2 Verificar que se haya llevado a cabo la conciliación del Inventarios físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

1.3. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo y Derechos a Recibir Bienes o Servicios 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.

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 del oficio **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan 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

Durante el transcurso de la fiscalización se verificó, que la Entidad Fiscalizada no dio observancia a la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, referente al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles; toda vez que se detectó que el apartado "V. BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable devengado presenta un saldo en negativo de menos 17 millones 679 mil 980 pesos, lo que contraviene al principio de sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 6, 7 y 19, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El saldo negativo que aparece en el balance presupuestario de recursos disponibles en el momento contable devengado"*

corresponde a los pasivos por liquidar extemporáneamente, estos pasivos son consecuencia del gasto extraordinario a causa de la pandemia y todo lo que esta conllevado. Se anexa copia certificada del listado de ADEFAS 2021".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M107/257/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la revisión a la Cuenta Pública y del análisis a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://zacapumich.gob.mx>, se pudo constatar que el Estado de Situación Financiera en el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles, presenta diferencias con la relación de Bienes Muebles e Inmuebles presentada en la Cuenta Pública, incumpliendo en conciliar el inventario físico con el registro contable, como se indica a continuación:

CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DIC 2021	INVENTARIO FISICO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES	\$ 26,309,537		
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO			
(=) BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	\$ 26,309,537	\$ 25,390,285	\$ 919,252
BIENES MUEBLES	\$ 13,906,097	\$ 13,912,100	-\$ 6,003
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -	\$ -
SUMAS	\$ 40,215,634	\$ 39,302,385	\$ 913,249

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 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 1.1, en correlación con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con reforma el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Respecto de los bienes muebles e inmuebles me permito comentar que se detectaron en efecto errores en el registro del inventario por lo cual se solicitó autorización al cabildo para la realización de las correcciones pertinentes, con finalidad de conciliar el saldo contable con el del registro de bienes. Se anexa copia del balance así como el listado de bienes muebles en el que se observa que ya no existe diferencia al cierre del 3er trimestre 2022"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGP/CP2021/AF/M107/257/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.1. Recomendación Número 01

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que las pólizas contables no contienen las firmas de quien las elabora, de quien las revisa y de quien las autoriza, condición que no permite validar el cumplimiento de las atribuciones correspondientes, motivo por el cual este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se efectúen las acciones pertinentes para que las pólizas contables cuenten con el total de firmas correspondientes de quien Elaboró, Revisó y Autorizó, de conformidad a lo establecido en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención, conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.3.2 Recomendación Número 02

De la revisión y análisis a las cuentas contables Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Y Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se conoció que presentan saldo al 31 de diciembre de 2021, motivo por el cual se recomienda que las autoridades de la Entidad Fiscalizada, lleven a cabo las acciones legales y/o administrativas para la recuperación de los saldos a efecto de que se cuente con Estados Financieros que reflejen la situación real, de conformidad a lo establecido en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención, conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 37 fojas certificadas, un disco magnético, analizados 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 Zacapu, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, 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	34,425,128	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	34,425,128	Pesos
Universo a Fiscalizar	34,425,128	Pesos
Muestra Auditada	34,425,128	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 34 millones 425 mil 128 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 32 por ciento revisado.

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 que la Entidad Fiscalizada difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia, en su página oficial de internet.

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

1.6. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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 la Entidad Fiscalizada efectuó los enteros correspondientes al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

3.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada realice la retención del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y su presentación al Servicio de Administración Tributaria.

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Verificar que el Ayuntamiento expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

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

6.2. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan 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 constató la elaboración y publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Se constató que la Entidad Fiscalizada difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia, en su página oficial de internet; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5. Se verificó la correcta publicación de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios especificados en el anexo 1 y 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó que los Estados Financieros cuentan con las Notas a los Estados Financieros, apegándose a los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se constató que la Entidad Fiscalizada se apegó a lo establecido en su Ley de Ingresos publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, para el cobro de los impuestos municipales, realizando el registro contable y presupuestario; además de realizar gestiones de cobro sobre el importe del rezago del impuesto predial; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2.1.1. Observación Preliminar número 01

Del análisis a la información y documentación presentada, se comprobó que se omitió aplicar correctamente el catálogo de fuentes de financiamiento, ya que se utilizó la fuente de financiamiento 101 para Recursos Fiscales, la cual no existe en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 20 de diciembre de 2016; mismo que establece en su relación de fuentes de financiamiento la 11 para los Recursos Fiscales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 70 Fracción III de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Apartado C del clasificador por fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"La Suite Financiera Gubernamental, Sistema de contabilidad implementado en el Municipio de Zacapu, Michoacán, contiene una matriz de conversión de las fuentes de financiamiento, donde se relacionan los clasificadores establecidos por la Ley general de contabilidad gubernamental emitido por la CONAC en su documento clasificador por fuentes de financiamiento publicado en el diario oficial de la federación el 02 de enero de 2013 y su última reforma el día 20 de diciembre de 2015. Asimismo, en cumplimiento a los lineamientos y ordenanzas de la ley de disciplina financiera de las entidades federativas y los municipios; las clasifica, para los ingresos en dos modalidades, ingresos de libre disposición y transferencias federales etiquetadas y para los egresos gastos no etiquetados y gastos etiquetados. En consecuencia, el sistema contable cumple con los mandatos de la Ley General de Contabilidad Gubernamental en sus artículos 41, por la fracción III del artículo 19. Así como la fracción I del artículo cuarto Transitorio del decreto publicado en el diario oficial de la federación el 31 de diciembre de*

2008. Para sustentar dicho argumento se anexa matriz de conversión de las fuentes de financiamiento extraída del sistema".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/IP1-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis al importe reflejado en los analíticos históricos por concepto de Ingresos de Gestión recaudados por la cantidad de 34 millones 38 mil 810 pesos y el importe total de los comprobantes fiscales digitales (CFDI) presentados por el Ayuntamiento por un monto de 29 millones 391 mil 36 pesos, se conoció que existe una diferencia por timbrar por la cantidad de 4 millones 647 mil 774 pesos, de los cuales no presentaron los Comprobantes Fiscales Digitales (CFDI) como se muestra en el cuadro siguiente:

CONCEPTO	IMPORTE
Ingresos de Gestión al 31 de diciembre de 2021	\$34,038,810
Importe de los Ingresos recaudados según los Comprobantes Fiscales Digitales de Internet (CFDI)	29,391,036
Importe sin Comprobantes Fiscales Digitales de Internet (CFDI).	\$4,647,774

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 86, primer párrafo, fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"La facturación registra una diferencia respecto de los ingresos ya que, hubo contribuyentes en ejercicio que es objeto de esta observación que solicitaron factura y no proporcionaron sus datos fiscales, y, por ende quedaron sin CFDI, pero no así contablemente, ya que estos están reconocidos en el sistema contable y verificados contra los estados de cuenta"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Se verificó que respecto a la aplicación de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, se realizaron registros específicos contables y presupuestarios, que los analíticos históricos son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo 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.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se conoció que durante el ejercicio fiscal 2021, la Entidad Fiscalizada, no realizó declaraciones mensuales del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Respecto del incumplimiento del pago del 3% sobre nómina no se han podido realizar los pagos debido al tema de insuficiencia presupuestaria, ya que es un impuesto diferencial del I.S.R. retenido por sueldos y salarios, ya que este al enterarlo al SAT, nos es devuelto el mes inmediato posterior"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta; así como su entero mensual y la declaración anual al 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.

3.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, a los registros y auxiliares contables, de la cuenta 5112023060001010600112201 Sueldos Base al Personal Eventual, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas al 31 de diciembre de 2021, se detectó que efectuaron pagos a personal eventual por la cantidad de 496 mil 528 pesos mismos que se pagaron de la cuenta bancaria específica de ingresos fiscales, propios y/o de gestión, de los cuales no se emitieron los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por lo que se soporta el gasto únicamente con una lista de raya.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 y 70 fracción I de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Artículos 86 fracción II, párrafo quinto, 94 fracción I y 99 fracción III de la Ley del Impuesto sobre la Renta y Artículos 29 primer y último párrafo y 29 A segundo párrafo del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El timbrado del personal eventual no se ha realizado debido en un principio a que como su nombre lo dicta es personal que solo se contrata para realizar actividades específicas y temporales, en las cuales no se completa en la mayoría de los casos la quincena de trabajo y por otra parte muchos de estos trabajadores no tienen acceso a su información fiscal, lo cual imposibilita darlos de alta en el sistema de nómina"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

3.5. Se verificó que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió del 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. Se revisó que las cuentas contables de Arrendamiento de Equipo de Cómputo y Bienes Informáticos, así como Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, en las cuales se constató que la Entidad Fiscalizada, contrató los servicios de forma transparente, de acuerdo al marco jurídico aplicable y que estos están amparados bajo contratos debidamente formalizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que los arrendamientos y servicios objeto de los contratos, se ejecutaron de acuerdo a los montos y plazos pactados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.3. Se comprobó que de las cuentas contables de Arrendamiento de Equipo de Cómputo y Bienes Informáticos, así como Asesorías Asociadas a Convenios, Tratados o Acuerdos, los analíticos históricos son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo 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.

4.4. Se constató que la Entidad Fiscalizada realiza y registra las Depreciaciones y Amortizaciones de sus Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron

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

5. Otros Cumplimientos

5.1. Se confirmó que los recursos para cubrir adeudos de ejercicios anteriores no superaron lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto de 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.

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

6.1. 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.

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

6.3. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron 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 05

Del análisis a la información y documentación proporcionada por el Ente auditado, se comprobó que se omitió acreditar el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación de Zacapu, Michoacán, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "*Se anexa oficio con soporte documental ZAC/063/2022 del Departamento de Planeación Municipal.*"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/256/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **ZAC/PM/161/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 12 páginas útiles certificadas, un disco magnético, mismos que fueron analizados 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 Zacapu 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	1,676,714	Pesos
Muestra Auditada	1,676,714	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN

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

2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

2.1. PAGOS

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

2.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

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

2.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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

EL CUMPLIMIENTO 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 07 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 29 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número MZM/PM/2022 de misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Zacapu, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 1 millón 676 mil 714 pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	1	"REHABILITACIÓN DE VIALIDADES, CON EL PROGRAMA DE BACHEO EN TODO EL MUNICIPIO"	ZACAPU	Administración Directa	1,676,714
TOTAL					1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio de 2022

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

1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios), con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 párrafo primero, fracción V, 11 párrafo primero, fracción I y II, 13 párrafo primero y 14 párrafo primero, fracción I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numerales 9, 11, 14, y fracción II, numeral 27, 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

2. Observación Preliminar número 02.

Omisión del Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del Acuerdo para la Ejecución por Administración Directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
3.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión del Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo tercero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 245, 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3. Observación Preliminar número 03.

Incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la ejecución de la misma.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
4.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la ejecución de la misma.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numeral 12, 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 03.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental, por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial (SEMACDET), con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
5.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 9, fracción I, numeral 10, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículos 36 y 37, párrafo primero, fracción II, de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017).

En respuesta el Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 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 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
6.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 244, párrafo primero, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio número MZM/PM/2022- de fecha 29 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6. Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en el proceso de ejecución de la obra, por la falta de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
7.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en el proceso de ejecución de las obras por la falta de los	1,676,714

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
		Bacheo en todo el Municipio"				controles de calidad y pruebas de laboratorio.	
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 67 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

7. Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
8.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 61 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 07.

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
9.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa de Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV y 52, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Artículo 6 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 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 08.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M107/258/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9. Observación Preliminar número 09.

Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zacapu, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó, la omisión en la

formulación del Acta de Recepción de los trabajos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	ACUERDO			OMISIÓN DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
10.	S/N	"Rehabilitación de Vialidades, con el Programa Bacheo en todo el Municipio"	MZM/DUOP/AD/001/2021	12/02/2021	1,676,714	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos.	1,676,714
TOTAL							1,676,714

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número ZAC/100/2022, de fecha 12 de julio 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 10 y 11 de noviembre de 2022.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, fracción VII, numeral 87, y 252 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 número MZM/PM/2022- de fecha 29 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 09.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

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

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZACAPU

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	1,791,173	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	4,446,365
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	13,705,502	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
Total Activo Circulante	15,496,675	Otros Pasivos a Corto Plazo	500
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	4,446,865
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	237,755	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	2,098,013	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	4,446,865
Total Activo No Circulante	2,335,768	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	17,832,443	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	441,125
		Aportaciones	441,125
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	12,944,453
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,430,921
		Resultados de Ejercicios Anteriores	8,942,522
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	1,571,010
		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	13,385,578
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	17,832,443

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 17 millones 832 mil 443 pesos, de los cuales 15 millones 496 mil 675 pesos son circulantes y 2 millones 335 mil 768 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 4 millones 446 mil 865 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 13 millones 385 mil 578 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)	4,446,865	+	Total hacienda pública/patrimonio	13,385,578	= Total activo (ESF)	17,832,443	17,832,443	X	
2	Total del Activo (ESF)	17,832,443	-	Total del pasivo (ESF)	4,446,865	= Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	13,385,578	13,385,578	X	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	2,430,921	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	2,430,921	= 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{15,496,675}{4,446,865}$	3.48
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{15,496,675 - 0}{4,446,865}$	3.48
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{1,791,173}{4,446,865}$	0.40
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{4,446,865}{17,832,443}$	0.24

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Zacapu, 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 3 pesos 48 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 3 pesos 48 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 40 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 24% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es moderado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	32,042,897
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	30,970,789
Productos	691,472
Aprovechamientos	0
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	380,636
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	0
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	32,042,897
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	29,611,976
Servicios Personales	14,153,768
Materiales y Suministros	2,580,732

CONCEPTO	2021
Servicios Generales	12,877,476
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	0
Inversión Pública No Capitalizable	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	29,611,976
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	2,430,921

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zacapu.

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	32,042,897	100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0	0
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	32,042,897	100

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

La tabla que antecede muestra el 100 por ciento, con base en el total de ingresos y corresponde a ingresos propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, depende de la recaudación de Derechos, Productos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{32,042,897 \times 100}{32,042,897}$	100
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{0 \times 100}{32,042,897}$	0
Captación Impositiva Global	DER=Derechos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{DER \times 100}{IT}$	$\frac{30,970,789 \times 100}{32,042,897}$	97
Captación Impositiva Local	DER=Derechos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{DER \times 100}{IPFL}$	$\frac{30,970,789 \times 100}{32,042,897}$	97

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu.

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 100 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021.

Los derechos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 97 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 97 por ciento.

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	29,611,976	100
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	0	0
Inversión Pública	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	29,611,976	100

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

En la tabla que antecede, todo el gasto corresponde a los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 100 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021.

La representación porcentual de los conceptos que integran los Gastos de Funcionamiento, en razón al total de éstos, es de la siguiente forma:

Gastos de Funcionamiento	IMPORTE	%
Servicios Personales	14,153,768	48
Materiales y Suministros	2,580,732	9
Servicios Generales	12,877,476	43
Total	29,611,976	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 48 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 9 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 43 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{29,611,976 \times 100}{29,611,976}$	100
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{14,153,768 \times 100}{29,611,976}$	48
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{14,153,768 \times 100}{29,611,976}$	48
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{2,580,732 \times 100}{29,611,976}$	9
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{12,877,476 \times 100}{29,611,976}$	43

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Zacapu, 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 100 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 48 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 48 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 9 por ciento y en Servicios Generales fue del 43 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{32,042,897 \times 100}{29,611,976}$	108
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$32,042,897 - 29,611,976$	2,430,921
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{29,611,976 \times 100}{32,042,897}$	92

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu.

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 108.

El resultado del ejercicio 2021 muestra un ahorro entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en 2 millones 430 mil 121 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que son 8 por ciento menores 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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, 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	32,042,897	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	32,042,897	Pesos
Universo a Fiscalizar	32,042,897	Pesos
Muestra Auditada	32,042,897	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 29 millones 611 mil 975 pesos, de los cuales la muestra 3auditada fue de un 38 por ciento revisado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

- 2.1. Verificar que se haya llevado a cabo la conciliación del Inventarios físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
- 2.2. Verificar el cumplimiento del principio de sostenibilidad presupuestal del Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada.
- 2.3. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo y Derechos a Recibir Bienes o Servicios 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.

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 Sistema 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 del oficio **0140/2022** de fecha 28 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 presente Informe Individual de Auditoría, se dan 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

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión y del análisis a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada por la Entidad Fiscalizada, no se pudo realizar el cruce de las cifras presentadas en el Estado de Situación Financiera en su rubro de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, ya que la relación de bienes muebles, inmuebles y activos intangibles no fue presentada en la Cuenta Pública, y del análisis a la página oficial de internet <https://sapaszacapu.org.mx/> solo presentan una póliza contable de actualización de los Bienes Muebles 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 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 1.1, en correlación con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con reforma el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, ha realizado el registro, depreciación y amortización de sus muebles, para comprobación de lo anterior, anexo al presente, impreso y CD, extracto de la balanza de comprobación, libro de inventario de bienes muebles, padrón de bienes muebles, así como el esquema para el levantamiento físico de bienes muebles. Informo también a Usted, que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, no cuenta con bienes inmuebles propios"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M107/332/IPI-01**, el

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

1.2. Observación Preliminar número 02

Durante el transcurso de la fiscalización se verificó, que la Entidad Fiscalizada, no dio observancia a la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, referente al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles; toda vez que se detectó que el apartado "V. BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable devengado presenta un saldo en negativo de menos 4 millones 234 mil 448 pesos, lo que contraviene al principio de sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 6, 7 y 19, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, generó durante el ejercicio fiscal 2021 Ingresos propios al 31 de diciembre del 2021, por la cantidad de \$ 32,042,896.56 y Egresos al 31 de diciembre del 2021 por la cantidad de \$ 31, 866,721.40. Por un error en el sistema contable, éste consideró el comprometido en la columna de devengado, por lo que se tomó una cifra errónea en el rubro de egresos. Asimismo me permito informar lo siguiente: la información requerida en el rubro de la diferencia existente entre el presupuesto de egresos autorizado para el año 2021 y el monto devengado en el mismo periodo, lo que antecede, deriva de que en algunas partidas presupuestales no se ejerció el monto autorizado ya que se privilegió el ahorro y la prevención de poco ingreso y se pretendió tener partidas sin gasto para dar suficiencia presupuestaria a otras de mayor interés (compra de material y equipo de bombeo y refacciones). En otras partidas se solicitaron montos mayores previendo alguna falla de equipos de bombeo, como es el caso de servicios de instalación, reparación, mantenimiento y construcción, en la cual no se erogó un mayor gasto ya que no se presentaron fallas en equipos o instalaciones. En la mayoría de las partidas existió un subejercicio, por lo que anexo al presente el Balance Presupuestario del ejercicio fiscal 2021, extraído del Sistema de Contabilidad Gubernamental del SAPAS de Zacapu".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M107/332/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3 Recomendación Número 01

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que las pólizas contables no contienen las firmas de quien las elabora, de quien las revisa y de quien las autoriza, condición que no permite validar el cumplimiento de las atribuciones correspondientes, motivo por el cual este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se efectúen las acciones pertinentes para que las pólizas contables cuenten con el total de firmas correspondientes de quien Elaboró, Revisó y Autorizó, de conformidad a lo establecido en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; asimismo, se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Mediante oficio número **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, he realizado el procedimiento de firmar las pólizas tanto de ingresos como de egresos por parte de quien elabora, quien revisa y quien autoriza"*. Adjuntando copia de pólizas de ingresos y egresos debidamente firmadas.

Una vez que valorada la información y documentación presentada; se tiene por atendida la recomendación, así como la rendición del Informe a este Órgano Técnico

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **0140/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 114 fojas certificadas, un disco magnético, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021, 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	32,042,897	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	32,042,897	Pesos
Universo a Fiscalizar	32,042,897	Pesos
Muestra Auditada	32,042,897	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 29 millones 611 mil 975 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 38 por ciento revisado.

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 que la Entidad Fiscalizada difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia, en su página oficial de internet.

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

1.6. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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 la Entidad Fiscalizada efectuó los enteros correspondientes al impuesto sobre erogaciones por remuneraciones al trabajo personal, prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina) y Pagos Provisionales del Impuesto sobre la Renta ante el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

3.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada realice la retención del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de servicios personales subordinados y su presentación al Servicio de Administración Tributaria.

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

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

5. Otros cumplimientos.

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

5.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada haya realizado los procedimientos para la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2021.

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

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

6.2. 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan 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 comprobó la elaboración y publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera del ejercicio fiscal 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, así como de las publicaciones contenidas en la página oficial de internet, <https://sapaszacapu.org.mx/>, se conoció que la Entidad Fiscalizada no difundió y mantuvo la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales relacionados con la transparencia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante Oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: que en la página oficial de internet del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, <https://sapaszacapu.org.mx/>, se encuentran ya publicadas las cuentas públicas anuales a partir del ejercicio fiscal 2015 hasta el 2021, de la cual incluyo en el presente las capturas de pantalla de las mismas, así como la liga de acceso donde puede ser verificado."*

Como resultado del análisis de la documentación presentada y una vez verificada la página de internet del Sistema se corroboró que en la misma ya se encuentra integrada la información observada, por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número 01.

1.5. Se verificó la correcta publicación de los formatos para dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios especificados en el anexo 1 y 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se verificó que los Estados Financieros cuentan con las Notas a los Estados Financieros, apegándose a los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada se apegó a lo establecido en su Ley de Ingresos publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, para el cobro de los impuestos municipales, realizando el registro contable y presupuestario; además de realizar gestiones de cobro sobre el importe del rezago del impuesto predial; 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 respecto a la aplicación de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, se realizaron registros específicos contables y presupuestarios, que los analíticos históricos son consistentes con la documentación comprobatoria, y cuenta con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo 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.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, de la cuenta 51150350001010100115202 Pago de Liquidaciones, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, se conoció que se efectuó el pago por la cantidad de 119 mil 999 pesos por concepto de pago de liquidación (finiquito) total por el tiempo laborado al Director de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 3 de septiembre de 2018, al 30 de agosto de 2021, el cual se consta de los siguientes conceptos:

CONCEPTO	IMPORTE
PRIMA DE ANTIGÜEDAD	\$ 119,999
AGUINALDO	35,511
I.S.R	-30,117

Dicho pago se realizó mediante 2 dos transferencias bancarias, que se refieren a continuación:

PÓLIZA						TRANSFERENCIA BANCARIA	
FECHA	TIPO	NÚM	IMPORTE	CUENTA CONTABLE		FECHA	IMPORTE
8/19/21	Diario	88	\$73,333	51150350001010100115202	Pago de liquidaciones	8/19/21	\$73,333
8/30/21	Diario	113	46,666	51150350001010100115202	Pago de liquidaciones	8/30/21	52,060
			\$119,999.46				\$125,393

Al respecto, el pago por liquidación a un funcionario de la Administración Municipal correspondiente al trienio 2018-2021, mismo que recibió un nombramiento por tiempo determinado, al término de este operará la terminación de la relación de trabajo, por tal hecho no existe la obligación del pago de una indemnización.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 18 párrafos cuarto y quinto de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Artículo 34 último párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número 0139/2022 de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: la liquidación a la que se hace referencia en el presente, fue aprobada por la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, en el presupuesto de egresos para el ejercicio 2021, en la partida 51150350001010100115202 Pago de Liquidaciones, por lo que fue considerado dentro de esta, quien fungía como director del Sistema."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/331/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada efectuó los pagos provisionales mensuales y declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal,

prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3% Sobre Nomina), correspondientes al ejercicio fiscal 2021, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada realizó las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta; así como su entero mensual y la declaración anual al 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.

3.4. Se corroboró el cumplimiento de la Entidad Fiscalizada respecto a que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, se pudo constatar que se cumplió con lo autorizado, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.5. Se constató que el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió del 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. Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; se verificó el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

4.2. Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, se entregaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados en los contratos, 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 fueron soportados con facturas con los requisitos fiscales establecidos en el marco normativo aplicable para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados; por lo que no se detectaron irregularidades que

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

4.4. Observación Preliminar número 03

Del análisis y revisión al Estado de Situación Financiera contenido en la cuenta pública presentada, se detectó que la Entidad Financiera no realizó, ni registró la depreciación y amortización a los bienes muebles e inmuebles que conforman su patrimonio. Por lo que el Estado de Situación Financiera no muestra razonablemente la información.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos 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 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, ha realizado el registro, depreciación y amortización de sus bienes muebles, para comprobación de lo anterior, anexo al presente, impreso y CD, extracto de la balanza de comprobación, libro de inventario de bienes muebles, padrón de bienes muebles, así como el esquema para el levantamiento físico de bienes muebles. Informo también a Usted, que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, no cuenta con bienes inmuebles propios"*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número 03.

5. Otros Cumplimientos

5.1. Se confirmó que los recursos para cubrir adeudos de ejercicios anteriores no superaron lo establecido en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y a los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

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

5.2. Observación Preliminar número 04

Con base a la revisión y análisis a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se han realizado los procedimientos para la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado ante el Servicio de Administración Tributaria, correspondiente al ejercicio 2021 dos mil veintiuno, identificando en la Balanza de Comprobación, que al 31 de diciembre de 2021 presentan los saldos a favor, como se muestra en el cuadro siguiente:

CUENTA CONTABLE		SALDO INICIAL	CARGO	ABONO	SALDO ACTUAL
112903500000000 000000000	OTROS DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A CORTO PLAZO				
1129035000001	IVA ACREDITABLE	11,992,114	2,253,857	536,157	13,709,814
	SUMAS	\$11,992,114	\$2,253,857	\$ 536,157	\$13,709,814

Fuente: Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 3 y 6 de la Ley del Impuesto al Valor Agregado; 45 Fracción XVII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán y Regla 4.1.5. de la Resolución Miscelánea Fiscal de fecha 29 de diciembre de 2020 para el año 2021.

Mediante Oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Del presente hecho me permito informar lo siguiente: actualmente el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, está llevando a cabo el trámite para la devolución del Impuesto al Valor Agregado IVA, de los periodos 2019 y 2020, los cuales están marcados a favor del Sistema para su devolución, pero la entidad fiscal no lo ha devuelto, razón por la cual este Sistema tiene en trámite un amparo para hacer efectiva dicha devolución y una vez concluido se comenzará con la solicitud de devolución del periodo 2021 y subsecuentes. Anexo al presente encontrará la documentación relativa al trámite de devolución, así como al amparo en cuestión"*.

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

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

6.1. 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.

6.2. Observación Preliminar número 05

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental de la aprobación del Reglamento Interior de la Entidad Fiscalizada, durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

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

Mediante oficio número **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu, fue abobado por su Junta de Gobierno, el H. Cabildo Municipal y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo en la tercera sección, del día viernes 14 de octubre de 2022, del cual anexo su publicación."*

Como resultado del análisis de la documentación presentada y una vez verificada la página de internet del Sistema se corroboró que en la misma ya se encuentra integrada la información observada, por lo que se **elimina** la Observación Preliminar número 05.

6.3. Se verificó que se hayan realizado las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas se encuentren asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos de la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos del Ayuntamiento, según correspondan, se realizaron y se aprobaron 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 06

Como resultado de la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no obra evidencia documental de la integración de las Juntas Locales Municipales de la Entidad Fiscalizada, 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 **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Este Sistema, ha estado realizando las invitaciones para la conformación de las juntas Locales Municipales, pero a la fecha no se ha recibido respuesta por parte de las comunidades."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M107/331/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **0139/2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 291 páginas útiles certificadas y un disco magnético, mismos que fueron analizados con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Zacapu, 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	0	Pesos
Muestra Auditada	0	Pesos
Representatividad de la muestra	0	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA

1.2. 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.

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 Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Zacapu, Michoacán y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina se da cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables, 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 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 07 de noviembre de 2022, formalizados en Acta de Cierre de los trabajos de Fiscalización, en la que se hizo constar el Dictamen Técnico, en relación a que **el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Zacapu, Michoacán, no ejecutó obra pública durante el ejercicio fiscal 2021**, dentro del ámbito de las atribuciones conferidas a este Órgano Técnico, 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 de este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

Derivado de no tener observaciones preliminares ni recomendaciones para su seguimiento, no da lugar a las justificaciones y aclaraciones de la Entidad fiscalizada en cuanto a la Auditoría de Obra para el ejercicio fiscal 2021.

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 Zacapu, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 30 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 258 millones 117 mil 392 pesos, de los cuales 40 millones 886 mil 856 pesos, corresponden al rubro de Derechos del tipo de ingresos "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento". Sin embargo, el Ente registro en el Estado Analítico de Ingresos en la columna de Estimado la cantidad de 217 millones 230 mil 536 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	22,125,899	121,234	22,247,133	121,234	1
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	-10,300	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	10,300	-1,617,300	9,537,478	9,527,178	92497
Derechos	11,154,778	0	0	-11,154,778	-100
Productos	384,601	-348,530	36,071	-348,530	-91
Aprovechamientos	4,438,811	-1,834,366	2,604,445	-1,834,366	-41
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	179,116,147	633,060	179,749,207	633,060	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	217,230,536	-3,056,201	214,174,335	-3,056,201	-1

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 214 millones 174 mil 335 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	22,125,899	22,247,133	22,247,133	121,234	1
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	10,300	9,537,478	9,537,478	9,527,178	92,497
Derechos	11,154,778	0	0	-11,154,778	-100
Productos	384,601	36,071	36,071	-348,530	-91
Aprovechamientos	4,438,811	2,604,445	2,604,445	-1,834,366	-41

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA	%
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	179,116,147	179,749,207	179,749,207	633,060	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	217,230,536	214,174,335	214,174,335	-3,056,201	-1

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 3 millones 56 mil 201 pesos, equivalente al 1 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Contribuciones de Mejoras por la cantidad de 9 millones 527 mil 178 pesos, los cuales superar en gran medida la presupuestación estimada; Impuestos por la cantidad de 121 mil 234 pesos, equivalentes al 1 por ciento; y, Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 633 mil 60 pesos.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Derechos por la cantidad de 11 millones 154 mil 778 pesos, equivalentes al 100 por ciento.

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

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

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	22,247,133	22,247,133	22,247,133	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	9,537,478	9,537,478	9,537,478	0	0
Derechos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Productos	36,071	36,071	36,071	0	0
Aprovechamientos	2,604,445	2,604,445	2,604,445	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	179,749,207	179,749,207	179,749,207	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	214,174,335	214,174,335	214,174,335	0	0.00

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	94,671,928	1,019,006	95,690,934	91,882,347	85,609,209	3,808,588	-40
2000	Materiales y Suministros	25,941,540	1,793,785	27,735,325	26,042,259	22,342,519	1,693,066	-18
3000	Servicios Generales	33,817,384	-68,052	33,749,331	40,725,670	37,052,236	-6,976,339	74
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,062,644	-863,595	18,199,050	24,925,275	23,722,832	-6,726,225	71
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	770,000	1,844,717	2,614,717	2,745,838	1,745,838	-131,121	1
6000	Inversión Pública	40,461,598	-5,770,357	34,691,242	34,691,242	34,691,242	0	0
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	28,650	28,650	28,650	28,650	0	0
9000	Deuda Pública	2,505,442	223,972	2,729,414	3,875,212	3,875,212	-1,145,798	12

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
Total		217,230,536	-1,791,873	215,438,663	224,916,492	209,067,738	-9,477,829	100

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 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 9 de febrero de 2021, por la cantidad de 217 millones 230 mil 536 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 1 millón 791 mil 873 pesos, dando un monto de 215 millones 438 mil 663 pesos, que representó el 1 por ciento del decremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, no resultó un Subejercicio Presupuestal, caso contrario, fue mayor el gasto a lo aprobado por la cantidad de 9 millones 477 mil 829 pesos, lo que representa el 4 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021.

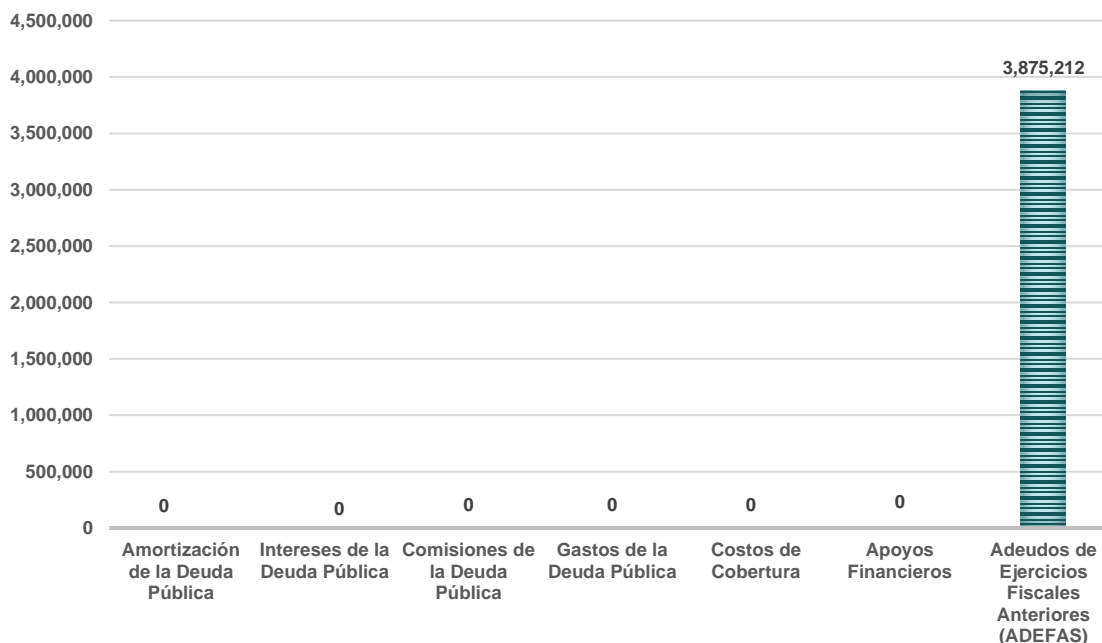
D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

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

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer 2 millones 505 mil 442 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio

por la cantidad de 223 mil 972 pesos; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 3 millones 875 mil 212 pesos 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 Zacapu, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 214 millones 174 mil 335 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 224 millones 916 mil 492 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 10 millones 742 mil 157 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	214,174,335
Total de Egresos Devengados 2021	224,916,492
Total Déficit financiero	-10,742,157

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:

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADA	REALIZADA
0100 - Regiduría	01001 - Gastos Operativos	5,496,409	5,431,169	2	2
0200 - Presidencia	02001 - Gastos Operativos	12,764,577	17,294,565	3	4
0300 - Sindicatura	03001 - Gastos Operativos	3,186,362	3,190,737	1	1
0400 - Sistema DIF	04001 - Gastos Operativos	7,596,183	7,601,433	100	100
0500 - Unidad De Rehabilitación Y Salud	05001 - Gastos Operativos	1,146,504	1,146,504	4	4
0600 - Instituto Municipal De La Mujer	06001 - Gastos Operativos	2,506,294	2,508,794	4	4
0700 - Desarrollo Social	07001 - Gastos Operativos	3,559,361	5,755,598	3	5
0800 - Obras Publicas Y Desarrollo Urbano	08001 - Gastos Operativos	14,921,355	17,524,837	1	1
	08002 - Edificaciones Habitacionales	0	0	2	0
	08003 - Infraestructura Educativa y de investigación	0	0	1	0
	08004 - Espacios Deportivos, Recreativos, Turísticos y Culturales	0	0	10	0
	08005 - Obra para la extracción, conducción y suministro de agua	0	0	10	0

INFORME GENERAL EJECUTIVO

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADO A	REALIZADO A
	08006 - Obras para la generación y suministro de energía eléctrica	0	0	1	0
	08007 - infraestructura para drenaje y alcantarillado residual	0	0	1	0
	08008 - Tanque de almacenamiento de agua, cárcamos y similares	0	0	1	0
	08009 - caminos rurales	0	0	2	0
	08010 - vialidades urbanas	0	0	1	0
	08011 - gastos indirectos	758,292	758,292	2	2
	08012 - Rehabilitación de cancha de usos múltiples de la comunidad de franco reyes (F.III 2021)	1,148,999	1,148,999	100	100
	08013 - Rehabilitación e Cancha De Usos Múltiples de la Comunidad de Buena Vista (F.III 2021)	1,148,999	1,148,999	100	100
	08014 - Const. de pavim. Con concreto Hid. En calle francisco i. Madero en la loc. de naranja (F. III 2021)	539,850	539,850	1	1
	08015 - Const. de pavim. Con concreto Hid. En calle principal de la col. El Paraíso (F.III 2021)	999,847	999,847	1	1
	08016 - Rehabilitación de vialidades con el programa de bacheo en todo el municipio	1,676,714	1,676,714	1	1
	08017 - Construcción de pavimento con concreto hid. En cerrada de agrarismo de colonia Mujica (f. Iii 2021)	649,923	649,923	1	1
	08018 - Rehabilitación De Caminos Saca cosechas (F.III 2021)	890,158	890,158	1	1
	08019 - Const. de Pavim. Asfáltico En Avenida Michoacán De La Comunidad De La Virgen (F. III 2021)	2,584,036	2,584,036	1	1
	08020 - Const. de pavim. Con concreto hid. En calle Cirilo López en col. Emiliano Zapata (F. III 2021)	1,099,652	1,099,652	1	1
	08021 - Rehab. de sist. De alumbrado pub. Para la col ejidal, 18 de oct. Y Cuauhtémoc Cárdenas (F.III 2021)	769,172	769,172	1	1
	08022 - Const. de pavim. Con concreto Hid. En calle principal de la col. Nueva san isidro (F.III 2021)	829,839	829,839	1	1
	08023 - Construcción de pavimento con concreto Hid. En calle insurgentes de la col. Morelos (F.III 2021)	1,399,980	1,399,980	1	1
	08024 - Equipamiento de pozo profundo de agua potable en la comunidad de Santa Gertrudis (F.III 2021)	999,980	999,980	1	1
	08025 - Construcción de pavimento hidráulico en calle sin nombre de la comunidad de El Limón (F.III 2021)	429,237	429,237	1	1
	08026 - Construcción de pavimento hidráulico en calle sin nombre de la localidad de el pueblito (F.III 2021)	999,998	999,998	1	1

INFORME GENERAL EJECUTIVO

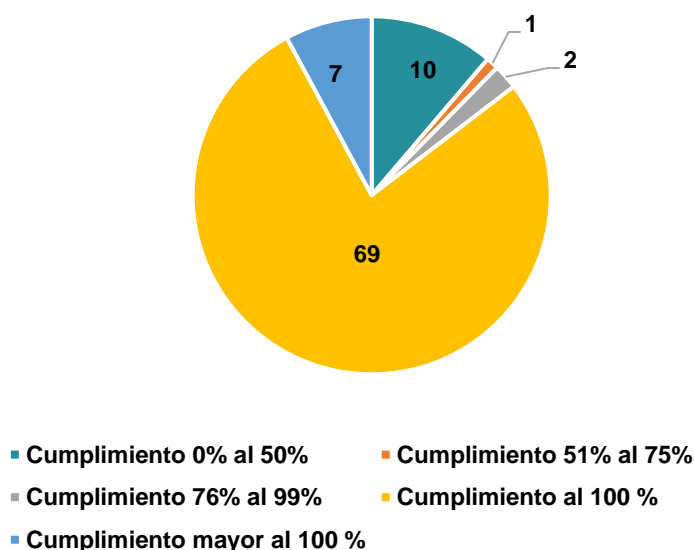
UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADO A	REALIZADO A
	08027 - Construcción de pavimento con concreto hid. En calle siglo xxi de la loc. de Tirindaro (f.iii 2021)	1,699,980	1,699,980	1	1
	08028 - Rehab. De pav.conc.hid. Y const. De drenaje pluv. En c. Coronel Jesús Díaz R. Sn (F.III 2021)	848,840	848,840	1	1
	08029 - Const.de pavim.conc.hid. En calle Guadalupe victoria de la col. Cuauhtémoc Cárdenas (F.III 2021)	898,840	898,840	1	1
	08030 - Construcción de pavim. Con conc. Hid. En calle Inicio Martínez en ajolotes 2da etapa (F.III 2021)	498,840	498,840	1	1
	08031 - Const. de pavim. Con concreto hid en c. Ariel Vázquez Verdín, en col Wenceslao victoria (F.III 2021)	1,339,756	1,339,756	1	1
	08032 - Construcción de pavimento hidráulico en calle durazno de la col. El Capulín (f.iii 2021)	499,825	499,825	1	1
	08033 - Construcción de pavimento con concreto hid en calle campesinos de la col. 18 de octubre (F.III 2021)	549,652	549,652	100	100
	08034 - Construcción de pavimento Hid. En calle patricia Ponce de la col. Cuauhtémoc Cárdenas (F.III 2021)	1,549,949	1,549,949	1	1
	08035 - Construcción de pavimento Hid. En calle José Guadalupe posada de la col. Eréndira (F.III 2021)	1,299,304	1,299,304	1	1
	08036 - Construcción de pavimento hid. En calle cerrada del trabajo de la col. Mujica de Zacapu (F.III 2021)	1,693,040	1,693,040	1	1
	08037 - Construcción De Pavimento Hidráulico En Calle Morelos De La Comunidad De Los Llanos (F.iii 2021)	1,119,822	1,119,822	1	1
	08038 - Const. de Pavim. Hid. En C. Durango, En La Col Llanos De Buena Vista, Loc. De Zacapu (Faeispum 2021)	1,954,589	1,954,589	1	1
	08039 - Construcción de Pavimento Hidráulico En C. Prof. Ciriaco Torres En La Loc. De Zacapu (Faeispum 2021)	1,071,778	1,071,778	1	1
	08040 - Const. de Pavim. Hidraulico En C. Justo Sierra, En Col. El Cuinato, Loc. De Zacapu (Faeispum 2021)	1,886,177	1,886,177	1	1
	08041 - Construcción de Pavim Hidráulico En C. Jose Guadalupe Luna De La Com. De Cantabria (F.III 2021)	936,351	936,351	1	1
	08042 - Construcción De Pavimento Hidráulico En Calle San Nicolas De Hidalgo De Col Universidad (F III 2021)	698,376	698,376	1	1
	08043 - Const. De Techado en área de Impartición De Educación Física, En J/N Rosaura Zapata (F. III 2021)	700,000	700,000	1	1
	08044 - Const. De techado en área de impartición de ed. Física, en j/n FCO Gabilondo soler (F. III 2021)	768,000	768,000	1	1

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADA	REALIZADA
	08045 - Mto. Con carpeta asfáltica en camino de acceso a la comunidad de san Antonio Tariacuri (F.III 2021)	250,465	245,277	1	1
0900 - Desarrollo Rural	09001 - Gastos Operativos	1,340,178	1,340,178	3	3
1000 - Instituto Municipal del Deporte y la Juventud	10001 - Gastos Operativos	1,397,504	1,397,504	3	3
1100 - Comunicación Social	11001 - Gastos Operativos	4,193,283	4,193,283	1000	1000
1200 - Secretaría del Ayuntamiento	12001 - Gastos Operativos	4,150,993	4,153,593	100	100
1300 - Archivo Municipal	13001 - Gastos Operativos	479,629	479,629	1	1
	14001 - Gastos Operativos	1,101,956	1,101,956	1	1
1400 - Ecología y Medio Ambiente	14002 - Programa de compensación ambiental por cambio de uso del suelo en terrenos forestales 2021	236,022	322,549	1	1.37
1500 - Casa de la Cultura	15001 - Gastos Operativos	1,585,474	1,585,474	1	1
1700 - Turismo Y Cultura	17001 - Gastos Operativos	917,264	917,264	1	1
1800 - Educación	18001 - Gastos Operativos	1,008,368	1,008,368	1	1
1900 - Tesorería	19001 - Gastos Operativos	6,476,451	7,627,582	1	1
2000 - Catastro Y Predial	20001 - Gastos Operativos	1,204,963	1,204,963	2	2
2100 - Rastro	21001 - Gastos Operativos	856,391	856,391	1	1
2200 - Administración De Mercados	22001 - Gastos Operativos	3,323,843	3,323,843	20	20
2300 - Relaciones Exteriores	23001 - Gastos Operativos	2,427,146	2,427,146	2	2
2400 - Inspección De Comercio y Vía Pública	24001 - Gastos Operativos	339,709	339,709	12	12
2500 - Administración Del Estacionamiento	25001 - Gastos Operativos	734,044	763,044	20	21
2600 - Inspección Y Espectáculos	26001 - Gastos Operativos	281,344	281,344	100	100
2700 - Oficial Mayor	27001 - Gastos Operativos	3,025,156	3,090,311	4	4
2800 - Limpia Y Residuos Sólidos	28001 - Gastos Operativos	19,931,003	25,051,074	1	1
2900 - Mantenimiento	29001 - Gastos Operativos	816,773	816,773	80	80
3000 - Adquisiciones	30001 - Gastos Operativos	774,212	774,212	24	24
	31001 - Gastos Operativos	1,200,552	1,200,552	1	1
3100 - Desarrollo Económico	31002 - Iniciativa para el apoyo comunitario a la vivienda del migrante michoacano	423,576	423,576	1	1
	31003 - Haz paro atrévete por Zacapu, piensa local	192,480	192,480	250	250
3200 - Seguridad Pública	32001 - Gastos Operativos	39,697,431	35,378,877	60	53
3300 - Protección Civil	33001 - Gastos Operativos	3,280,207	2,276,871	1	1
3400 - Tránsito y Vialidad	34001 - Gastos Operativos	6,192,602	5,087,122	100	82
3500 - Dirección Jurídica	35001 - Gastos Operativos	1,432,392	1,446,946	100	101
3600 - Contraloría	36001 - Gastos Operativos	991,971	1,051,592	4	4
3700 - Planeación Municipal	37001 - Gastos Operativos	762,095	762,095	100	100
3800 - Alumbrado Público	38001 - Gastos Operativos	3,502,879	3,516,879	1	1
3900 - Informática	39001 - Gastos Operativos	1,101,239	1,101,239	1	1

UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META	
				PROGRAMADA	REALIZADA
4000 - Asuntos Migrantes	40001 - Gastos Operativos	34,612	34,612	6	6
4100 - Espacios Públicos y Panteones	41001 - Gastos Operativos	4,859,595	4,859,595	1	1
4200 - SEHAZ	42001 - Gastos Operativos	6,800,019	6,891,155	24	24
4300 - Asuntos Indígenas	43001 - Gastos Operativos	0	0	1	0

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS


El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de ochenta y nueve programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 69 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

Es importante destacar que 10 programas no contribuyen al cumplimiento de sus objetivos, al registrar en cero por ciento las metas establecidas, como se aprecian en la tabla anterior.

FRACCIÓN V

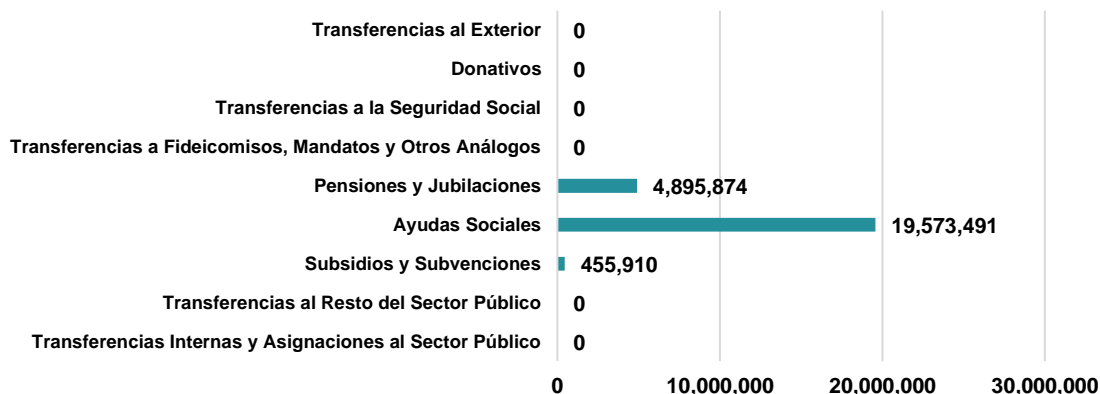
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

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 Zacapu, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que, con relación al devengado, registró un incremento del 31 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	19,062,644	24,925,275	31

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 24 millones 925 mil 275 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Ayudas Sociales con un importe de 19 millones 573 mil 491 pesos, el cual representó el 79 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 ZACAPU, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



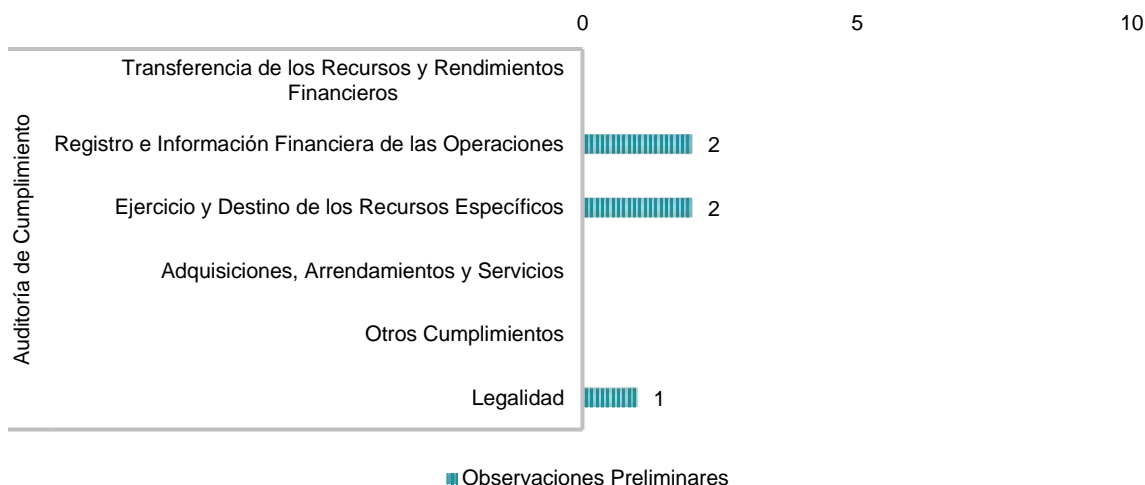
Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Omisión de haber elaborado y aprobado las modificaciones al presupuesto en los términos establecidos en la Ley.	Ratificada
02	Omisión de la publicación en el periódico Oficial del Estado de Michoacán, de las modificaciones del presupuesto, Plantilla de Personal y/o Tabulador de Sueldos.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



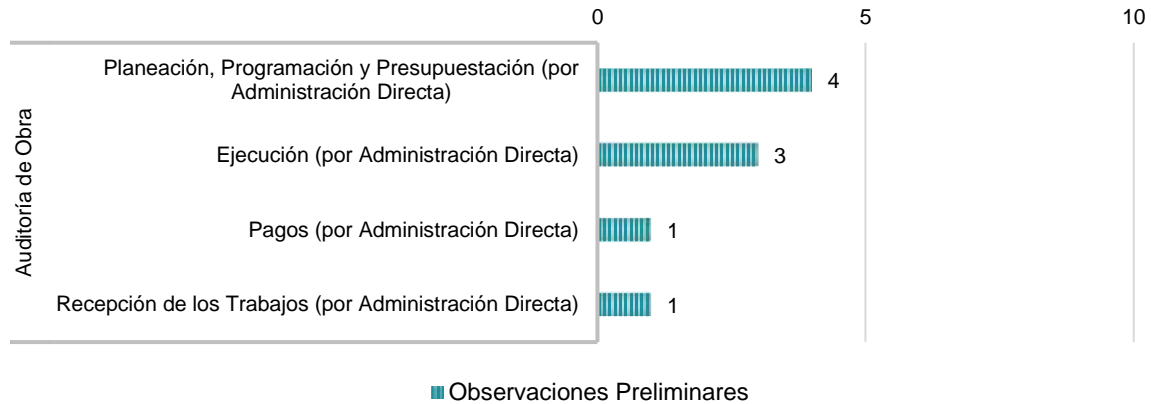
Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Omisión en la utilización del catálogo de Fuentes de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.	Ratificada
02	Falta de comprobantes fiscales digitales de internet (CFDI).de los ingresos fiscales, propios y/o de gestión del municipio Zacapu, Michoacán.	Ratificada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
03	Incumplimiento en la presentación y entero de los pagos mensuales y declaración anual del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina).	Ratificada
04	Incumplimiento de Expedir Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Salarios y en General por la presentación de un Servicio Personal Subordinado, del Personal Eventual.	Ratificada
Legalidad		
05	Incumplimiento en el funcionamiento 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:

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



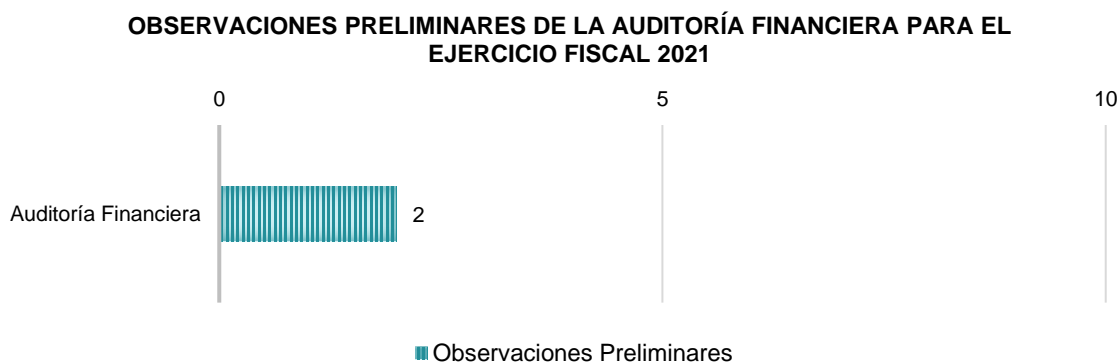
En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
01	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico de la obra.	Eliminada
02	Omisión del Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.	Eliminada
03	Incumplimiento en la autorización de la obra mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la ejecución de la misma.	Eliminada
04	Omisión de la evaluación de impacto y riesgo ambiental.	Ratificada
Ejecución (por Administración Directa)		
05	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa.	Ratificada
06	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de los Controles de Calidad y Pruebas de Laboratorio.	Eliminada
07	Incumplimiento en el Proceso de Ejecución de la Obra, por la falta de la Bitácora de Maquinaria.	Eliminada
Pagos (por Administración Directa)		
08	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	Ratificada
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
09	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos.	Eliminada

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZACAPU

AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
02	Incumplimiento de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Incumplimiento de difundir y mantener disponible la información financiera en internet correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
02	Pago de Liquidación Indevida por la cantidad de \$119,999.00 (Ciento diecinueve mil novecientos noventa y nueve pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
03	Incumplimiento en la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Eliminada
Otros Cumplimientos		
04	Incumplimiento de realizar la solicitud de devolución del Impuesto al Valor Agregado.	Eliminada
Legalidad		
05	Incumplimiento en la aprobación del reglamento interior del Organismo Operador Municipal.	Eliminada
06	Incumplimiento en la integración de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada

AUDITORÍA DE OBRA

De igual manera, como resultado de la revisión respectiva, no se obtuvieron Observaciones Preliminares para su seguimiento, en cuanto a la auditoría de Obra del Ejercicio Fiscal 2021.

FRACCIÓN VII

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- 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.
- Clasificador por fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.
- 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 1.1, en correlación con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con reforma el 27 de diciembre de 2017.

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 Zacapu, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso.

PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	0100 - Regiduría	01001 - Gastos Operativos	Regulaciones para promover las relaciones armónicas de la comunidad y dar orden a todas las actividades relacionadas al quehacer municipal	Estructura política	Desarrollo económico, inversión y empleo digno.	Política y Gobierno
2	0200 - Presidencia	02001 - Gastos Operativos	Regulación para promover las relaciones armónicas de la comunidad y dar orden a todas las actividades relacionadas al quehacer municipal.	Estructura política	Desarrollo económico, inversión y empleo digno.	
3	0300 - Sindicatura	03001 - Gastos Operativos	Regulación para promover las relaciones armoniosas de la comunidad y dar orden a todas las actividades relacionadas al quehacer municipal	Estructura administrativa	Desarrollo económico, inversión y empleo digno.	
4	1100 - Comunicación Social	11001 - Gastos Operativos	Difundir los acontecimientos, actividades y programas relevantes de la administración pública municipal	Estructura política	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	
5	1200 - Secretaría Del Ayuntamiento	12001 - Gastos Operativos	Revisión de tramites de atención a la ciudadanía realizando procesos de simplificación administrativa	Estructura política	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	
6	1300 - Archivo Municipal	13001 - Gastos Operativos	Guarda y conservación del archivo histórico del municipio	Estructura administrativa	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	
7	1400 - Ecología Y Medio Ambiente	14001 - Gastos Operativos	Establecer políticas públicas de cuidado del medio ambiente y de ordenamiento urbano responsable y sustentable	Medio ambiente	Sustentabilidad ambiental, resiliencia y prosperidad urbana.	
8	1400 - Ecología Y Medio Ambiente	14002 - Programa de Compensación Ambiental Por Cambio De Uso Del Suelo En Terrenos Forestales 2021	Programa de compensación ambiental por cambio de uso del suelo en terrenos forestales 2021	Medio ambiente	Sustentabilidad ambiental, resiliencia y prosperidad urbana.	
9	1500 - Casa De La Cultura	15001 - Gastos Operativos	Promover la cultura en todas sus manifestaciones dentro del municipio	Cultura	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
10	1800 - Educación	18001 - Gastos Operativos	Impulsar programas de apoyo y de desarrollo humano para complementar los planes de estudio de los estudiantes en el municipio	Educación	Desarrollo humano, educación de calidad y acceso a la salud	
11	2700 - Oficial Mayor	27001 - Gastos Operativos	Regulación para promover las relaciones armónicas de la comunidad y dar orden a todas las actividades relacionadas al quehacer municipal	Estructura administrativa	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	
12	2800 - Limpia Y Residuos Solidos	28001 - Gastos Operativos	Satisfacer las necesidades de recolección de residuos sólidos y generar conciencia ciudadana de este problema	Desarrollo urbano y servicios públicos	Sustentabilidad ambiental, resiliencia y prosperidad urbana.	
13	2900 Mantenimiento	29001 - Gastos Operativos	Asegurar el correcto funcionamiento del parque vehicular del h. Ayuntamiento de acuerdo con las condiciones económicas.	Desarrollo urbano y servicios públicos	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	
14	3200 - Seguridad Publica	32001 - Gastos Operativos	Contribuir a la prevención de los delitos, así como la sanción de las infracciones públicas-administrativas en los términos de la ley.	Seguridad publica	Tranquilidad, justicia y paz.	
15	3300 - Protección Civil	33001 - Gastos Operativos	Cobertura de salud para todos los zacapenses	Seguridad publica	Desarrollo humano, educación de calidad y acceso a la salud	
16	3400 - Transito Y Vialidad	34001 - Gastos Operativos	Contribuir a la cultura vial, mejora de confianza en las corporaciones por resultados y lograr flujo vehicular en lugares y momentos críticos	Seguridad publica	Prevención del delito	
17	3500 - Dirección Jurídica	35001 - Gastos Operativos	Establecer reglamentos y actividades para el ordenamiento a las relaciones sociales de los habitantes del municipio.	Marco jurídico	Tranquilidad, justicia y paz.	
18	3600 - Contraloría	36001 - Gastos Operativos	Revisión y actualización de reglamentos y mantener programa continuo de mejora regulatoria	Estructura administrativa	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
19	3700 - Planeación Municipal	37001 - Gastos Operativos	Regulación para promover las relaciones armónicas de la comunidad y dar orden a todas las actividades relacionadas al quehacer municipal.	Estructura administrativa	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	
20	4000 - Asuntos Migrantes	40001 - Gastos Operativos	Ofrecer garantías y servicios públicos municipales a la población migrante	Turismo y otros servicios	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	
21	4200 - SEHAZ	42001 - Gastos Operativos	Representar a los trabajadores en los derechos de contratos individuales de trabajo	Cultura	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	
22	4300 - Asuntos Indígenas	43001 - Gastos Operativos	Ofrecer garantías y servicios públicos municipales a la población migrante	Cultura	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 5: "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" de la Cuenta Pública 2021.

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 22 Programas de los 89 proyectados se relacionan con el objetivo "Política y Gobierno", del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

FRACCIÓN X

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

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 14 Informes de Presuntas Irregularidades y 2 Recomendaciones**, 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											
107	Zacapu	5	0	2	2	3	0			10	2
107	Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu	2	0	2	0	0	0			4	0
Total		7		4	2	3	0			14	2

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

FRACCIÓN XII

LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se utiliza el catálogo de Fuentes de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable.
- No se cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- No se cumple con la presentación y entero de contribuciones Federales y Estatales, en tiempo y forma, de conformidad a los plazos establecido en Ley.
- No se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
- En cuanto al ejercicio del presupuesto se identificaron cuestiones como que:
- Dentro de las obligaciones fiscales de los Ayuntamientos se identificó la falta de emisión de Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) de los conceptos de Ingresos, por la prestación de un Servicio Personal Subordinado del personal eventual.
- No se cuenta con un Balance Presupuestario que cumpla con el principio de sostenibilidad presupuestaria.

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

FRACCIÓN XIII

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

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

FRACCIÓN XIV

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

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

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

FRACCIÓN XV

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 ZACAPU, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo en cuanto al balance presupuestario de Recursos Disponibles en su apartado V bajo el momento contable devengado contraviene el principio de sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero, asimismo, no realiza conciliaciones entre el inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con su registro contable, motivos sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la auditoría de cumplimiento, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo en cuanto a su recaudación no expide comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por la totalidad sus ingresos de gestión, asimismo, no aplica correctamente el catálogo de fuentes de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, no realizó en tiempo y forma las declaraciones mensuales por concepto del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina). No emite comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por los pagos a personal eventual y no comprobó el funcionamiento del Instituto Municipal de Planeación conforme a la normatividad aplicable, motivos por 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, pagos, volúmenes, ejecución, supervisión y recepción de los trabajos de las obras públicas.

SISTEMA DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE ZACAPU

En opinión de este Órgano de Fiscalización, los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo en cuanto al balance presupuestario de Recursos Disponibles en su apartado V bajo el momento contable devengado contraviene el principio de sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero, asimismo, la Entidad Fiscalizada no realiza conciliaciones entre el inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con su registro contable, motivos sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la auditoría de cumplimiento, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo que realizó el pago de una liquidación de personal incumpliendo el marco normativo y no se encontró evidencia documental de la integración de las Juntas Locales Municipales, motivos por 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 se da cumplimiento a las disposiciones jurídicas aplicables, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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 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