

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>164</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	164
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>170</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	170
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>175</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	175
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>177</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	177
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>188</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	188
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>190</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	190
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>193</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	193
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>199</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	199
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>201</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	201
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>203</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	203
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>206</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	206
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>207</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	207
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>210</b>
UN APARTADO QUE CONTENGA UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	210
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>212</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	212

# 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 Zamora, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

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

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

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

## TIPOS DE AUDITORÍA

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

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

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

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

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

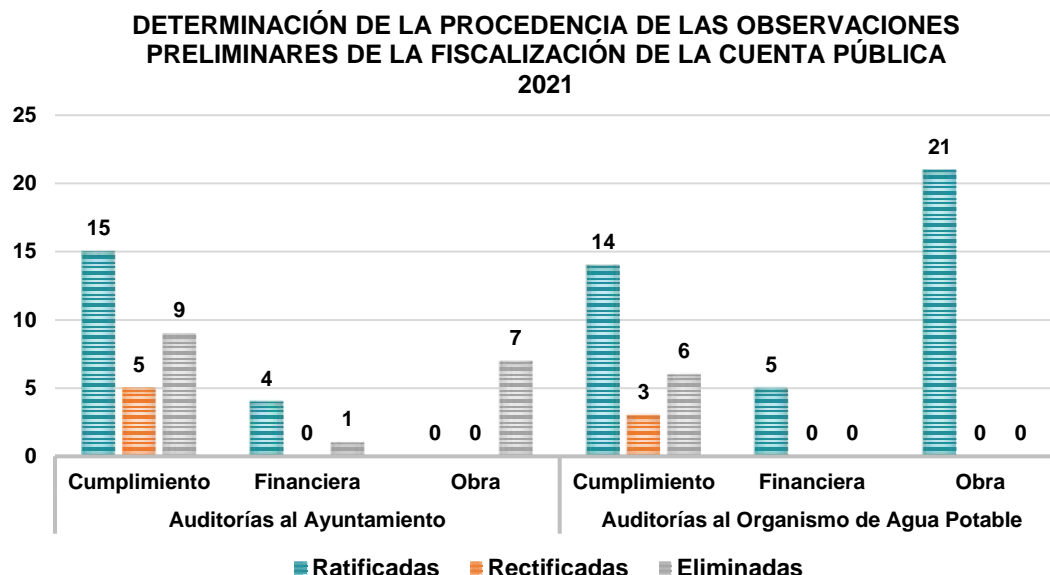
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Zamora, 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:



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

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

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

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

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

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

ante la Auditoría Superior de Michoacán.

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

# FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	14,001,563	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	17,506,472
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	11,229	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	330,791	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	43,152	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>14,386,735</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	190,983
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>17,697,455</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	634,732,728	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	144,453,179	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	2,560,030	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	17,697,455
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>781,745,937</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>796,132,671</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>0</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	41,956,169
		Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>778,435,216</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>796,132,671</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 796 millones 132 mil 671 pesos, de los cuales 14 millones 386 mil 735 pesos son circulantes y 781 millones 745 mil 937 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 17 millones 697 mil 455 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 778 millones 435 mil 216 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)	17,697,455	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	778,435,216	=	Total activo (ESF)	796,132,671	796,132,671	x	
2	Total del Activo (ESF)	796,132,671	-	Total del pasivo (ESF)	17,697,455	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	778,435,216	778,435,216	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	41,956,169	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	41,956,169	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{14,386,735}{17,697,455}$	0.81
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{14,386,735 - 0}{17,697,455}$	0.81
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{14,001,563}{17,697,455}$	0.79
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{17,697,455}{796,132,671}$	0.02

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Zamora, 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 81 centavos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 81 centavos de activos disponibles, lo que significa que no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 79 centavos de efectivo, esto significa que la entidad tiene no solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 2% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es bajo.

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

CONCEPTO	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>135,489,866</b>
a. Impuestos	70,920,769
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	212,371
d. Derechos	47,848,884
e. Productos	5,500,104
f. Aprovechamientos	11,007,738
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES</b>	<b>436,068,726</b>
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	436,068,726
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Perdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>571,558,592</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>529,602,423</b>
a. Servicios personales	331,066,864
b. Materiales y suministros	63,386,216
c. Servicios generales	135,149,343
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>0</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	0
d. Ayudas sociales	0
e. Pensiones y jubilaciones	0
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0

CONCEPTO	2021
h. Donativos	0
i. Transferencias al exterior	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0
e. Apoyos financieros	0
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>0</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Inversión pública no capitalizable	0
	0
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>529,602,423</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>41,956,169</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	135,489,866	24
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	436,068,726	76
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>571,558,592</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 76 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 24 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	529,602,423	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
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>529,602,423</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 100 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021.

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	331,066,864	62
Materiales y Suministros	63,386,216	12
Servicios Generales	135,149,343	26
<b>Total</b>	<b>529,602,423</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 62 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 12 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 26 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{135,489,866 \times 100}{571,558,592}$	24
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{436,068,726 \times 100}{571,558,592}$	76
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{70,920,768 \times 100}{571,558,592}$	12
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{70,920,768 \times 100}{135,489,866}$	52

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Zamora, 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 24 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 76 por ciento del total de los ingresos

percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 12 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 52 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{529,602,423 \times 100}{529,602,423}$	100
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{331,066,864 \times 100}{529,602,423}$	62
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{331,066,864 \times 100}{529,602,423}$	62
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{63,386,216 \times 100}{529,602,423}$	12
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{135,149,343 \times 100}{529,602,423}$	25

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Zamora, 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 62 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 62 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 12 por ciento y en Servicios Generales fue del 25 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{571,558,592 \times 100}{529,602,423}$	108
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{571,558,592 - 529,602,423}{}$	41,956,169
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{529,602,423 \times 100}{135,149,343}$	392

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

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 108, 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 41 millones 956 mil 169 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 392 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE ZAMORA, MICHOACÁN.

#### AUDITORIA FINANCIERA

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la

Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

## CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

## OBJETIVO.

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

## ALCANCE.

Universo	135,489,866	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	135,489,866	Pesos
Universo a Fiscalizar	135,489,866	Pesos
Muestra Auditada	60,970,440	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 135 millones 489 mil 866 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 40 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

El procedimiento de auditoría aplicado durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, fue el siguiente:

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
  - 1.1 Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
  - 1.2 Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.3 Verificar que se hayan realizado la baja de bienes del inventario.
  - 1.4 Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
  - 1.5 Verificar que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó pagos superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos.
  - 1.6 Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada

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

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

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

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada y ex servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 03 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada y servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, presentaron las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

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

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que el importe total del reporte de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles no coincide con los registros contables, los cuales se reflejan en el Estado de Situación Financiera y en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, respectivamente, presentado en la Cuenta Pública Anual.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Con respecto a la observación consistente en la armonización del inventario de bienes muebles e inmuebles, se hace mención que se encuentra en proceso el área de sindicatura en la actualización de los sistemas informáticos necesarios para vincular la información al sistema de contabilidad gubernamental; por lo que en posteriores revisiones, sea manifestado en tiempo y forma."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"... la determinación de esa autoridad fiscalizadora no se ajusta a la descripción o elementos normativa de una irregularidad administrativa, toda vez que los elementos normativos son los que aluden a una realidad determinada por una norma jurídica o cultural, estos es, son aquellos que requieren una valoración del juzgador, ya que no son percibidos predominantemente por medio de los sentidos; por lo anterior, suele distinguirse entre elementos normativos jurídicos (norma legal) y elementos normativos culturales (norma ético-social), atendiendo a la clase de norma que deba utilizarse para el juzgador apoye su valoración..."*.

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/M108/260/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 información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó que en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual así como en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, no se registraron las depreciaciones y amortizaciones correspondientes al ejercicio fiscal sujeto a revisión, de los Bienes Muebles.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de

Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II 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 artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Con respecto a la observación consistente en la armonización del inventario de bienes muebles e inmuebles, se hace mención que se encuentra en proceso el área de sindicatura en la actualización de los sistemas informáticos necesarios para vincular la información al sistema de contabilidad gubernamental; por lo que en posteriores revisiones, sea manifestado en tiempo y forma"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"... la determinación de esa autoridad fiscalizadora no se ajusta a la descripción o elementos normativa de una irregularidad administrativa, toda vez que los elementos normativos son los que aluden a una realidad determinada por una norma jurídica o cultural, estos es, son aquellos que requieren una valoración del juzgador, ya que no son percibidos predominantemente por medio de los sentidos; por lo anterior, suele distinguirse entre elementos normativos jurídicos (norma legal) y elementos normativos culturales (norma ético-social), atendiendo a la clase de norma que deba utilizarse para el juzgador apoye su valoración ..."*.

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/M108/260/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada

mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se verificó en los registros contables y en el Estado de Situación Financiera presentado en la Cuenta Pública Anual que no se registró la baja de Inventario de Mobiliario y Equipo de Oficina, Maquinaria y Vehículos de Carga y Transporte que de acuerdo al avalúo presentado por el perito valuador y en ACUERDO NÚMERO 208, Tomado en sesión Nonagésima Séptima ordinaria celebrada el 22 de febrero de 2021 se autorizó la baja de inventario de bienes muebles de oficina y equipo de trabajo y transporte, debido a su inoperatividad o deterioro; con un monto en base al valor de factura de 12 millones 723 mil 85 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30, 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción II y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77, 89 fracción II, y 92 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 artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Con respecto a la observación consistente en la armonización del inventario de bienes muebles e inmuebles, se hace mención que se encuentra en proceso el área de sindicatura en la actualización de los sistemas informáticos necesarios para vincular la información al sistema de contabilidad gubernamental; por lo que en posteriores revisiones, sea manifestado en tiempo y forma"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"... la determinación de esa autoridad fiscalizadora no se ajusta a la descripción o elementos normativa de una irregularidad administrativa, toda vez que los elementos normativos son los que aluden a una realidad determinada por una norma jurídica o cultural, estos es, son aquellos que requieren una valoración del juzgador, ya que no son percibidos predominantemente por medio de los sentidos; por lo anterior, suele distinguirse entre elementos normativos jurídicos (norma legal) y elementos normativos culturales (norma ético-social), atendiendo a la clase de norma que deba utilizarse para el juzgador apoye*

su valoración...".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M108/260/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información así como de la documentación proporcionada del ejercicio fiscal 2021 por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Balance Presupuestario no cumple con el principio de sostenibilidad presupuestal, toda vez que presentan un Balance Presupuestario de Recursos Disponibles en el momento contable devengado por un importe de menos 25 millones 98 mil 359.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: "*En atención a la presente observación se anexan copias certificadas de las caratulas de los estados de cuenta bancarios a nombre del Municipio de Zamora Michoacán, de la Institución BBVA Bancomer S.A. el cual refleja un saldo al 31 de diciembre del 2020, de la cantidad de \$15'272,677.93 (Quince millones doscientos setenta y dos mil seiscientos setenta y siete pesos 93/100 m.n.), así como de la institución bancaria BANORTE S.A. el cual refleja un saldo al 31 de diciembre del 2020, por la cantidad de \$11'254,267.90 (Once millones doscientos cincuenta y cuatro mil doscientos sesenta y siete pesos 90/100 m.n.), la suma de estos importes es el saldo inicial del ejercicio fiscal 2021. Cabe mencionar que el remanente obtenido del ejercicio fiscal 2020, no fue considerado en el cálculo del balance presupuestario del ejercicio fiscal 2021, considerando éste como fuente de financiamiento para el pago del gasto No etiquetado en exceso que se muestra en la observación en comento, de confirmado al artículo 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"... la determinación de esa autoridad fiscalizadora no se ajusta a la descripción o elementos normativa de una irregularidad administrativa, toda vez que los elementos normativos son los que aluden a una realidad determinada por una norma jurídica o cultural, estos es, son aquellos que requieren una valoración del juzgador, ya que no son percibidos predominantemente por medio de los sentidos; por lo anterior, suele distinguirse entre elementos normativos jurídicos (norma legal) y elementos normativos culturales (norma ético-social), atendiendo a la clase de norma que deba utilizarse para el juzgador apoye su valoración..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M108/260/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### **1.6 Observación Preliminar número 05**

De la revisión al Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021 y de la revisión practicada a los auxiliares emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, de las cuentas contables 1121 Inversiones Financieras a Corto Plazo, 1122 Cuentas por cobrar a Corto Plazo, 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisiciones, 1191 Valores en Garantía, se detectaron saldos pendientes de recuperación, por un importe de 385 mil 172 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículo 14, 43

fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental: Revelación Suficiente, Registro e Integración Presupuestaria y Consistencia; y Acuerdo por el que se Reforma y se Adicional el Clasificador por Objeto del Gasto con su Descriptivo, del Estado de Michoacán de Ocampo, para el Ejercicio Fiscal 2018. Emitido por el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado el día 12 de septiembre de 2017, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, en la Segunda Sección.

Mediante Oficio número PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"De conformidad con la observación, la actual administración que recibió dichos saldos realizará las acciones pertinentes a efecto de recuperar los saldos manifestados, por lo que se solicita un plazo a efecto de dar cumplimiento; aunque no se considera una recomendación, solicitaríamos apego al artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, para dar atención"*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"... la determinación de esa autoridad fiscalizadora no se ajusta a la descripción o elementos normativa de una irregularidad administrativa, toda vez que los elementos normativos son los que aluden a una realidad determinada por una norma jurídica o cultural, estos es, son aquellos que requieren una valoración del juzgador, ya que no son percibidos predominantemente por medio de los sentidos; por lo anterior, suele distinguirse entre elementos normativos jurídicos (norma legal) y elementos normativos culturales (norma ético-social), atendiendo a la clase de norma que deba utilizarse para el juzgador apoye su valoración..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M108/260/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

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

resultados y las observaciones, mediante Oficio número PM/1273/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 03 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

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

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN.**

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

### **OBJETIVO.**

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

### **ALCANCE.**

Universo	135,489,866	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	135,489,866	Pesos
Universo a Fiscalizar	135,489,866	Pesos
Muestra Auditada	60,970,440	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 135 millones 489 mil 866 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 40 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

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

**1.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería 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, constatar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

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

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

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, que se hayan enterado en tiempo y forma.

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

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

**3.5** Verificar que se 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 y constatar que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumpla con los requisitos fiscales.

**4. Otros cumplimientos.**

**4.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

**5.1.** Verificar la aprobación, publicación, difusión, 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.

**5.2.** Identificar y verificar la expedición, 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.

**5.3.** 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.

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

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

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

**6.3.** Verificar la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal.

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

**7.1.** 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.

**7.2.** 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.

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

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

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

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

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 03 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

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

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

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

### **1.5. Observación Preliminar número 01**

Con base en la revisión y análisis a la documentación e información presentada, se constató que las Notas a los Estados Financieros presentadas en la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, no muestran la totalidad de información a que está obligada la Entidad Fiscalizada.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 46, fracción I, Inciso g), 48, 49 fracción III y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I, inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos 7) Consolidación de la Información Financiera.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de las Notas a los Estados Financieros correspondientes al tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"...Por lo que dicho numeral con toda claridad se desprende la obligatoria de integrar*

*dicha información en la cuenta pública (ANUAL) y se presentó en después de la conclusión de mandato Constitucional ...".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**2.1.** Se verificó que la Tesorería 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, constatar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, se conoció lo siguiente:

### 2.1.1 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos del CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES, en la cuenta contable número 5113301.- Remuneraciones por Horas Extraordinarias; de la cuenta contable de banco 1112-210504 Cuenta 65504593019 Recursos Propios (Nomina), de la Institución Bancaria "Santander", por un importe de 2 millones 103 mil 423 pesos, los cuales carecen de solicitud, autorización y justificación de las actividades realizadas por el personal para el pago de horas extras.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de las pólizas de egresos y de diario del registro

contable de las percepciones y deducciones incluidas las remuneraciones por horas extraordinarias correspondientes al periodo de la segunda quincena de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, así como los listados de la nóminas del mismo periodo donde se puede constatar el pago por concepto de horas extras y formato de control interno de solicitud de pago del tiempo extraordinario (reporte de tiempo extraordinario).

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que conforme al artículo 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental la erogación se encuentra debidamente soportada con las nóminas con contiene el pago por concepto de horas extraordinarias..."*.

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

### 2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el CAPITULO 1000 SERVICIOS PERSONALES de la cuenta contable de bancos 1112-210504 Cuenta 65504593019 Recursos Propios (nómina), de la Institución Bancaria "Santander", por un importe de 5 millones 670 mil 508 pesos, por concepto pago de Liquidaciones, los cuales carecen de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) de Servicios Personales Subordinados.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) timbrados, mismos que amparan las Liquidaciones, de Servicios personales subordinados, pagadas por el periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (liquidaciones), ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 68 mil 391 pesos, quedando pendiente 5 millones 601 mil 817 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 03**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** Se verificó que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; asimismo se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; asimismo verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

### 3.2 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos de la cuenta contable 5115202 Pago de Liquidaciones, por un importe de 5 millones 670 mil 508 pesos, de los cuales no se obtuvo evidencia documental de las retenciones ni entero del Impuesto Sobre la Renta.

De dichas erogaciones se verificaron las pólizas contables, pólizas cheque, sin embargo, no se encontró evidencia documental del cálculo del Impuesto Sobre la Renta, retenido ni enterado.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los pagos complementarios por el periodo de octubre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, presentados ante el SAT.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (liquidaciones) ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 68 mil 391 pesos, quedando pendiente 5 millones 601 mil 817 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.3. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos en la primera quincena de agosto de 2021, por un importe de 3 millones 714 mil 227 pesos, por concepto de retroactivo por aumento del 3 por ciento sobre el Salario Diario, sin contar con la evidencia documental de la autorización por parte del Cabildo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del Convenio de incremento salarial y modificación al artículo 39 de las Condiciones Generales Vigentes.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que dicho incremento se origino de un convenio celebrado ante el Tribunal de Conciliación y Arbitraje, celebrado por el Ayuntamiento de Zamora y el Sindicato de Trabajadores del Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, tal y como se acredita con copia del acuerdo celebrado ante la autoridad antes señalado..."*.

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

#### 3.3.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, transferencias y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos en la primera quincena de agosto de 2021, de la cuenta contable 5111 Remuneraciones al Personal de Carácter Personal, por un importe de 3 millones 694 mil 722 pesos, de los cuales no se tuvo evidencia documental del cálculo por cada uno de los empleados que

laboraron del 1 de enero al mes de agosto de 2021, para verificar los montos pagados por concepto de retroactivo por aumento al Salario Diario del 3 por ciento.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas del cálculo del retroactivo de enero a julio del ejercicio fiscal 2021, emitido por el sistema municipal de nómina, y comparativo entre en sueldo anterior y sueldo actual, posterior al incremento.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

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

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

### 3.5 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos en el CAPITULO 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS, Cuenta 5122104 – Productos Alimenticios para el Personal, por un importe de 2 millones 660 mil 205 pesos; dichas erogaciones no presentan solicitudes por departamento o área solicitando alimentos para el personal, ni

las actividades a realizar que justifique el gasto; así como, listado y firmas de los empleados a quienes se les proporcionaron los alimentos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de las pólizas que justifican el gasto con documentales como solicitudes por departamento o área solicitando alimentos para el personal firmados, las actividades a realizar que justifique el gasto, evidencia fotográfica del evento, en su caso; así como, listado y firmas de los empleados a quienes se les proporcionaron los alimentos.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporcione la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 218 mil 342 pesos, quedando pendiente 2 millones 446 mil 687 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 3.5.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos de las cuentas contables de bancos 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios y 111210304 - Banorte

0813089030 Recursos Propios, por un importe de 38 mil 976 pesos, por concepto de Rentas, de dichas erogaciones no se tuvo evidencia documental de la retención y entero del ISR por concepto de Arrendamiento de Inmuebles.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los pagos complementarios del periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021, presentados ante el SAT.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (Arrendamiento)..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 32 mil 481 pesos, quedando pendiente 6 mil 496 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 08**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.2 Observación Preliminar número 09

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en los CAPÍTULOS 1000 SERVICIOS PERSONALES y 2000 MATERIALES Y SUMINISTROS, de la cuenta contable de bancos 11121 – Bancos Moneda Nacional, por

concepto de Materiales y Útiles de Oficina; Materiales y Útiles de Impresión y Reproducción; Servicios Médicos, de Laboratorio y Hospitalarios; Medicinas y Productos Farmacéuticos; Material de Limpieza; Vestuario y Uniformes, sin contar con la evidencia documental de los contratos y/o convenios por los productos y servicios contratados y adquiridos por la cantidad de 59 millones 631 mil 746 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 139 y 140 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Nos encontramos en el proceso de localización de la información requerida para estar en condiciones de a la brevedad proporcionársela debidamente requisitada"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporcione la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 09**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.3 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la información proporcionada por el Ayuntamiento de Zamora Michoacán, se identificaron jubilaciones autorizadas durante el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, las cuales en el momento de su autorización no cumplían con los requisitos que señalan sus Condiciones Generales de Trabajo; asimismo no presentaron Dictamen

Técnico en el cual la Dirección de Asuntos Jurídicos, dictamina procedente y/o improcedente las jubilaciones.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 68, 69, 70, 71 y 72 de las Condiciones Generales de trabajo del Ayuntamiento de Zamora, Michoacán.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los Dictámenes Jurídicos emitidos por la dirección de Asuntos Jurídicos donde se determina procedente el trámite de jubilación.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

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

#### 3.5.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, se realizaron pagos registrados en la cuenta contable de bancos 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios, de la Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 2 millones 665 mil 559 pesos, por concepto de Vestuarios y Uniformes, Prendas de Protección Personal, de dichas erogaciones no se tuvo evidencia documental de haber entregado al personal de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada relaciones del personal que recibieron uniformes, oficios de entrega, actas de resguardo de equipo, listas de personal, requisiciones del área de compras, fotografías del evento de entrega, así como publicación de evidencia en redes sociales; también se anexa cuadro resumen de las operaciones realizados por el periodo de septiembre a diciembre del ejercicio fiscal 2021.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que la misma no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora, ..."*.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.5. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos, y cheques, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron devoluciones de Impuestos sobre los Ingresos registrados en su contabilidad en las cuentas contables 411– Ingresos de Gestión, de la cuenta contable de banco 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios, de la Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 553 mil 966 pesos, sin presentar evidencia del Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), del ingreso cancelado.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por el periodo de septiembre a diciembre ejercicio fiscal 2021, que amparan las devoluciones hechas por concepto de impuesto sobre los ingresos.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar si el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó la devolución ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 408 mil 129 pesos, quedando pendiente 145 mil 837 pesos, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.6. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis de la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que se realizaron pagos registrados en su contabilidad en el CAPITULO 4000 TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS, de la cuenta contable de bancos Cuenta: 111210101 - Bancomer 0158971048 Recursos Propios de la Institución Bancaria "Bancomer" por un importe de 1 millón 161 mil 890 pesos, por concepto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios, de los cuales no se tuvo evidencia de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

### Disposiciones Jurídicas incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I, II y III, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y

Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copias certificadas de los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), que amparan las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por un importe de 1 millón 161 mil 890 pesos.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado al concepto para el cual se generó (subsidio para encargados del orden y jefes de tenencia) ..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho, por lo que **la Observación Preliminar número 13 se elimina.**

### 3.5.7. Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la información, así como de la documentación proporcionada mediante pruebas selectivas a las pólizas de egresos y cheque, del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, se constató que en ACUERDO NÚMERO 208, tomado en Sesión Nonagésima Séptima Ordinaria celebrada el 22 de febrero de 2021 se autorizó la baja de inventario de Bienes Muebles de Oficina y Equipo de Trabajo y Transporte, debido a su inoperatividad o deterioro; tomando como base el avalúo realizado por perito valuador; asimismo, en Sesión Centésima Décima Tercera Ordinaria de la Entidad Fiscalizada, con fecha 25 de agosto del 2021, se aprobó mediante ACUERDO NÚMERO 242, la donación de los Bienes Muebles, al Centro de Atención y Rehabilitación Animal "CARA" mediante las Asociaciones Civiles "Animal Naturalis" y Operación a 4 Patas"; sin embargo, no se tuvo evidencia documental del registro contable ni soporte documental que justifique y aclare la donación, por un importe de 431 mil 670 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 74, 77, 82 párrafo primero, 85 y 89 fracción II, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de

Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Artículos 7 fracción VIII y 8 fracción VII de los Lineamientos para el Otorgamiento de Subsidios del Gobierno Municipal de Zamora, Michoacán.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó copia certificada del Contrato de Comodato.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas justificaron de forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado aclaran la cantidad de 408 mil 129 pesos, quedando pendiente 145 mil 837 pesos, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 14**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.8. Observación Preliminar número 15

Derivado de la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; así como, del expediente fiscal correspondiente al ISR por Sueldos y Salarios, se conoció que se pagaron recargos por un importe de 28 mil 382 pesos, correspondiente al mes de marzo del ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1 párrafo segundo, 8 párrafo segundo de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24, 50, 51 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde; como se hace constar en el numeral 23, mediante copia certificada del oficio"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.9. Observación Preliminar número 16

Derivado de la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada; así como del expediente fiscal correspondiente al Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se conoció que se pagaron actualizaciones por un importe de 5 mil 710 pesos y recargos por un importe de 46 mil 837 pesos, lo que suma la cantidad de 52 mil 547 pesos correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 50, 51 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde; como se hace constar en el numeral 23, mediante copia certificada del oficio"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Respecto de esta preliminar me encuentro imposibilitado de presentar las justificaciones correspondientes en virtud a que la autoridad municipal de Zamora, Michoacán, no me proporciono la evidencia documental solicitada con fecha 28 de octubre del año en curso, tal como lo acredito con el escrito de misma fecha que contiene el sello de recibido de la autoridad municipal..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.10. Observación Preliminar número 17

De la verificación al cumplimiento en la actualización de la relación de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, que componen el Patrimonio, así de la revisión efectuada a la información financiera que emana de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, y de la difusión en la página oficial de la Entidad Fiscalizada: [2.pdf \(zamora.gob.mx\)](#), se conoció que el rubro de Bienes Inmuebles en el Estado de Situación Financiera, presenta la cantidad de 634 millones 732 mil 728 pesos, del cual no se conoció el reporte al cual los entes públicos están obligados a que lleven a cabo, conforme a los establecido en el Acuerdo por el que se determina la "Norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público", debiendo observar cómo mínimo el modelo que se detalla a continuación:

Ente Público		
Relación de bienes que componen su Patrimonio		
Cuenta Pública de XXXX		
Código	Descripción del Bien	Valor en Libros

Fuente: Acuerdo por el que se determina la Norma para establecer la Estructura del formato de relación de Bienes que componen el Patrimonio del ente público

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero, 23 último párrafo y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Acuerdo por el que se determina la Norma para Establecer la Estructura del Formato de la Relación de Bienes que componen el Patrimonio del Ente Público, publicada el 8 de agosto de 2013.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó: *"Con respecto a la observación consistente en la armonización del inventario de bienes muebles e inmuebles, se hace mención que se encuentra en proceso el área de sindicatura en la actualización de los sistemas informáticos necesarios para vincular la información al sistema de contabilidad gubernamental; por lo que en posteriores revisiones, sea manifestado en tiempo y forma"*.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que de la misma no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al no ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, así como tampoco señala si icho vestuario fue entregado por el proveedor..."*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.5.11. Observación Preliminar número 18

Derivado de la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un monto pendiente de recaudar por concepto de impuesto predial por un importe de 19 millones 942 mil 706 pesos, y del cual no se han realizado las gestiones de cobro ni se mostró evidencia suficiente por parte de las autoridades municipales de que ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos de la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán; y 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV y V y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las notificaciones de los predios con mayor adeudo; acuerdo de crédito fiscal e invitación a negociar.

Asimismo, mediante oficio sin número de fecha 03 tres de noviembre del 2022, el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, toda vez que de la misma no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora ..."*.

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

## 4. Otros cumplimientos.

**4.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió los 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.

## 5. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

### 5.1. Observación Preliminar número 19

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se constató que el Bando de Gobierno no está actualizado; toda vez que, presentan ejemplar con fecha de publicación del 8 de junio de 2007.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la falta de actualización del Bando de Gobierno, se hace mención que se encuentra en proceso actualización en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5.2. Observación Preliminar número 20

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad fiscalizada, se conoció la falta de actualización de los reglamentos autorizados siguientes:

- Reglamento sobre Venta, Consumo y Distribución de Bebidas Alcohólicas en el Municipio de fecha 28 de abril de 2010.
- Reglamento de la Comisión Dictaminadora de Giros Restringidos del Municipio de fecha 28 de abril de 2010
- Manual Administrativo del Rastro Municipal de fecha 26 de mayo de 2014.
- Reglamento Protección de Menores y Adolescentes en Riesgo de Zamora de fecha 28 de abril de 2010.
- Reglamento para el Uso y Operación de las Unidades y Módulos Deportivos del Municipio de Zamora de fecha 28 de abril de 2010.
- Manual Operativo y de Procedimientos del Rastro Municipal de fecha 26 de mayo de 2014
- Reglamento de Condominio y Administración del Estadio Zamora de fecha 3 de agosto de 2006.
- Reglamento del Salón de la Fama del Municipio de fecha 12 de junio de 2013.
- Reglamento Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural de fecha 19 de septiembre de 2013.
- Reglamento del Comité de Planeación para el Desarrollo Municipal de Zamora, Michoacán de fecha 3 de diciembre de 2013.
- Reglamento del Servicio Profesional de Carrera de la Dirección Municipal de Policía y Tránsito de fecha 8 de septiembre de 2014.
- Reglamento del Consejo de la Crónica de fecha 12 de agosto de 2009.
- Reglamento de Panteones y Cementerios del Municipio de fecha 19 de junio de 2009
- Reglamento de Participación Social para la Consulta Pública del Programa Municipal de Desarrollo Urbano de Zamora, Michoacán de fecha 14 de noviembre de 2008.
- Reglamento de Turismo de fecha 1º de julio de 2010.
- Reglamento Interno de la Comisión Municipal de Desarrollo Urbano del Municipio de Zamora, Michoacán de fecha 7 de julio de 2008.
- Reglamento para la Inclusión de Personas con Discapacidad en el Municipio de fecha 8 de marzo de 2018.
- Reglamento para la Protección de los No Fumadores del Municipio de fecha 19 de julio de 2009.
- Reglamento del Servicio de Carrera de la Policía Preventiva Municipal de fecha 13 de febrero de 2012.

- Reglamento de Sesiones y Funcionamiento de Comisiones del Ayuntamiento de Zamora de Hidalgo, Michoacán de fecha 2 de junio de 2008.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 145, párrafo segundo y 147, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 dos mil uno; 178, párrafo segundo y 180, párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la falta de actualización de los Reglamentos autorizados por el Ayuntamiento, se hace mención que se encuentran en proceso actualización en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.2.1. Observación Preliminar número 21

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones,

Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, no se encuentra actualizado; toda vez que, presenta ejemplar con fecha de publicación del 31 de marzo de 2014.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 137 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 dos mil uno y 170 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se hace mención que se encuentran en proceso actualización en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal ..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 21.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**5.3.** Se verificó que se realizaron las sesiones necesarias para las autorizaciones correspondientes, en materia de ejercicio de las atribuciones de gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que éstas fueron asentadas en el libro de Actas respectivo, en los términos

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

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

### 6.1. Observación Preliminar número 22

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada no se encontró evidencia de la presentación del Informe de Trabajo Anual del Contralor Municipal ante el Ayuntamiento.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 59, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 y 79, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexa copia certificada del Plan de Trabajo Anual del ejercicio fiscal 2021, del Contralor Municipal. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal, derivado de lo anterior se solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

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

### 6.1.1. Observación Preliminar número 23

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde, por lo que anexo copia certificada del oficio en el cual consta dicha manifestación..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.1.2. Observación Preliminar número 24

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... De conformidad con la observación referida se manifiesta la disponibilidad de información a la anterior administración a efecto de subsanar las observaciones que derivado a la temporalidad de las mismas les corresponde; como se hace constar en el numeral anterior, mediante copia certificada del oficio..."*

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 24.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6.2. Observación Preliminar número 25

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 147, 149, 177, 181 y 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 y 180, 182, 192, 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 PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Con respecto a la observación consistente en la omisión de la creación del Instituto Municipal de Planeación, se hace mención que se encuentran en proceso de creación en las áreas correspondientes a efecto de dar cumplimiento con los transitorios correspondientes al actual Ley Orgánica Municipal..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 25**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.2.1. Observación Preliminar número 26

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se encontró evidencia del funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 139 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001 y 172 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 PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... Nos encontramos en el proceso de localización de la información requerida para estar en condiciones de a la brevedad proporcionársela debidamente requisitada..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 26**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6.3. Observación Preliminar número 27

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada no se tuvo evidencia de la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 78, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo,

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexan copias certificadas de: 1.-Acta de Cabildo de la Sexta Sesión del Ayuntamiento Ordinaria de fecha 22 de septiembre del año 2021 donde se propone al pleno la autorización de convocatoria para elección del contralor municipal. 2.-Publicación de la convocatoria para la elección de contralor municipal en los periódicos locales de mayor circulación. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal, derivado de lo anterior solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 27**.

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

**7.1.** 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.

**7.2.** 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.

### 7.3. Observación Preliminar número 28

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

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexa copia certificada del oficio dirigido a el titular de Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán dónde se solicita la publicación del segundo trimestre del ejercicio fiscal 2021 el cual contiene anexos, modificaciones y transferencias presupuestales. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la publicación de las modificaciones presupuestarias, derivado de lo anterior solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que periodo correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora ..."*

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ratifica la Observación Preliminar número 28.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/259/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.3.1. Observación Preliminar número 29

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número PM/1272/11/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... En atención a la presente observación se anexa copia certificada del oficio de presentación del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2021 a la Auditoría Superior de Michoacán y ejemplar del Periódico Oficial del Gobierno del Estado de Michoacán donde consta la publicación de dicho presupuesto. Por lo anterior expuesto el Municipio de Zamora Michoacán mediante la comprobación anexa justifica la entrega ante la Auditoría Superior del Estado de Michoacán del Presupuesto de Ingresos y Egresos 2021, derivado de lo anterior solicita tenga a bien **solventar** la presente observación..."*.

Asimismo mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022 el Servidor público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, manifestó lo siguiente: *"Hora bien respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, y 29, respecto a estas es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que periodo correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por la Autoridad Fiscalizadora..."*.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 29.**

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante número PM/1272/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 03 de noviembre de 2022, mismos que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe General del Ayuntamiento de Zamora, 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	356,011	Pesos
Muestra Auditada	356,011	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

#### **2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN**

Verificar que las obras públicas realizadas, se licitaron y adjudicaron de acuerdo con la normativa, considerando los montos máximos autorizados y que, en su caso, las

excepciones a la licitación están motivadas y cuentan con el soporte documental suficiente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

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

## **2.3. EJECUCIÓN**

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

## **2.4. PAGOS**

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

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

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

## **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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

**EL CUMPLIMIENTO 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 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 13 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número PM/1274/11/2022 de fecha 23 de noviembre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan 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 Zamora, aplicó recursos en los capítulos 2000, 3000 de Inversión Pública, durante el ejercicio fiscal 2021, y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, para lo cual se reportaron obras y acciones ejecutadas, detectándose las siguientes observaciones:

**1. Observación Preliminar número 01.**

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la planeación, programación y presupuestación, 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, de acuerdo a lo siguiente:

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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 13, 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, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23 y 24, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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 en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 II, numerales 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38 y 39, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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.**

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, 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 los Expedientes Técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 III, numerales 40, 41, 42, 44 y 45, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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 en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 IV, numerales 46, 47, 48, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55 y 56, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

## **5. Observación Preliminar número 05.**

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 V, numerales 57, 58, 59, 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67, 68, 71, 72, 73, 74, 75, 76 y 77, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

## **6. Observación Preliminar número 06.**

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 VI, numerales 78, 79, 80, 81 y 82, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 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.**

Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las obras consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Recursos Propios de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, se detectó la omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, 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, de acuerdo a lo siguiente:

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de la 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 13 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículo 13, 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 VII, numerales 83, 84, 85, 86, 87 y 88, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, recibido con la misma fecha, y oficio número PM/1274/11/2022 de fecha de 23 de noviembre de 2022, con fecha de recepción 24 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 DE ZAMORA, MICHOACÁN

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

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

### ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

(Pesos)

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	2,764,530	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	64,408,520
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	84,921,903	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	122,429	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	303,295	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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Otros Activos Circulantes	31,500	Provisiones a Corto Plazo	12,496
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>88,143,657</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	-77,918
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>64,343,098</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	141,166,788	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	45,027,093	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	2,402,742	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	40,831	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>64,343,098</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>188,637,454</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>276,781,111</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	212,438,012
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-161,413
		Resultados de Ejercicios Anteriores	
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>212,438,012</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>276,781,110</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 276 millones 781 mil 110 pesos, de los cuales 88 millones 143 mil 657 pesos son circulantes y 188 millones 637 mil 454 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 64 millones 343 mil 98 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 212 millones 438 mil 12 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)	64,343,098	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	212,438,012	=	Total activo (ESF)	276,781,110	276,781,110	X	
2	Total del Activo (ESF)	276,781,110	-	Total del pasivo (ESF)	64,343,097	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	212,438,012	212,438,012	X	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	0	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	0	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{88,143,657}{64,343,098}$	1.37
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{88,143,657 - 303,295}{64,343,098}$	1.37
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{2,764,529}{64,343,098}$	.04
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{64,343,098}{276,781,110}$	.23

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zamora, 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 1 peso y 37 centavos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo descontando existencias en Almacén, tiene 1 peso y 37 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 4 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 23% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy alto

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

CONCEPTO	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>97,108,576</b>
a. Impuestos	0
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	0
d. Derechos	97,108,576
e. Productos	0
f. Aprovechamientos	0
g. Ingresos por venta de bienes y prestación de servicios	0
<b>PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVO DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSION Y JUBILACIONES</b>	<b>4,958,487</b>
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	4,958,487
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>
a. Ingresos Financieros	395,327
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>102,462,390</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>102,623,803</b>
a. Servicios personales	55,107,404

CONCEPTO	2021
b. Materiales y suministros	7,652,532
c. Servicios generales	39,863,867
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>0</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	0
d. Ayudas sociales	0
e. Pensiones y jubilaciones	0
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	0
i. Transferencias al exterior	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0
e. Apoyos financieros	0
<b>OTROS GASTOS Y PERDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>0</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	0
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
<b>INVERSION PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Inversión pública no capitalizable	0
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PERDIDAS</b>	<b>102,623,804</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>-161,413</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	97,108,576	95
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	4,958,487	5
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>102,462,390</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 95 por ciento, como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos propios o de gestión; mientras que el 5 por ciento de ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de sus ingresos propios o de gestión y los ingresos de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos, representan ingresos bajos.

## 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	102,523,803	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
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>102,623,803</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 100 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021.

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	55,107,404	54
Materiales y Suministros	7,652,532	7
Servicios Generales	39,863,867	39
<b>Total</b>	<b>102,623,803</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 54 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 7 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 39 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

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

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{97,108,576 \times 100}{102,462,390}$	95
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{4,958,487 \times 100}{102,462,390}$	5
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{97,108,576 \times 100}{102,462,390}$	95

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{97,108,576 \times 100}{97,108,576}$	100

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zamora, Michoacán.

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

La recaudación de los ingresos propios representa el 95 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 5 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los derechos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 95 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 100 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{102,623,803 \times 100}{102,623,803}$	100
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{55,107,404 \times 100}{102,623,803}$	54
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{55,107,404 \times 100}{102,623,803}$	54
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{7,652,532 \times 100}{102,623,803}$	7
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{39,863,867 \times 100}{102,623,803}$	39

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zamora, 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 54 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 54 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 7 por ciento y en Servicios Generales fue del 39 por ciento.

### RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{102,462,390 \times 100}{102,623,803}$	100
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{102,462,390 - 102,623,803}{102,623,803}$	-161,413
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{102,623,803 \times 100}{97,108,576}$	106

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zamora, Michoacán.

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 100, 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 161 mil 413 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 106 veces mayores que los ingresos propios.

## 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 Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

### CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

### OBJETIVO.

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

### ALCANCE.

Universo	97,108,576	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,108,576	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,108,576	Pesos
Muestra Auditada	47,385,722	Pesos
Representatividad de la muestra	49	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio

sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 47 millones 385 mil 722 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

El procedimiento de auditoría aplicado durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, fue el siguiente:

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
  - 1.1 Verificar que se hayan realizado correctamente los registros contables.
  - 1.2 Verificar que se haya realizado el proceso de enajenación de las bajas de los Bienes Muebles.
  - 1.3 Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
  - 1.4 Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.5 Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.
  - 1.6 Verificar que la Entidad Fiscalizada cuente con Manuales y Reglamentos de los Servicios Médicos.
  - 1.7 Verificar que se tengan controles de asistencia de los trabajadores.
  - 1.8 Verificar que la Entidad Fiscalizada haya remitido el Cinco al Millar a las Áreas de Control Interno Correspondientes.

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

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

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

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada y servidores públicos en funciones por el periodo sujeto a revisión, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se constató que no presentaron documentación al respecto para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

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

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

De la revisión a la información proporcionada, consistentes en pólizas contables y soporte documental de la partida contable 5.1.3.4.1.01 Servicios Bancarios y Financieros, se conocieron pagos extemporáneos de los que generaron recargos y actualizaciones por la cantidad de 44 mil 848 pesos, por el Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), de los cuales se detectó, que no fueron registrados correctamente en la Cuenta

Contable 5.1.3.9 Otros Servicios Generales, en la partida genérica, 395 Penas, multas, accesorios y actualizaciones, de acuerdo al Manual de Contabilidad Gubernamental.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracciones II, V, VI, 37 y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 81 y 82, párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Manual de Contabilidad Capítulo IV, Instructivos Manejo de Cuentas.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, mediante Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, para en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/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 verificación a la documentación comprobatoria que integra la cuenta contable **1.2.4 Bienes Muebles**, así como la información que refleja el Sistema de Contabilidad Gubernamental, el Estado de Situación Financiera y la relación que integra los de Bienes Muebles, se conoció que se realizaron movimientos de bajas de bienes, y dos contratos por enajenación de los bienes, por la Entidad Fiscalizada, realizó una adjudicación directa, de los cuales se detectaron los contratos números **SAPAZ-EAD/01/2021**, de fecha 26 de abril del año 2021, por concepto de Equipo de Transporte, declarándolos en notable deterioro como **"chatarra y/o fierro viejo"**, por la cantidad de 30 mil 225 pesos, y el contrato **SAPAZ-EAD/02/2021**, de fecha 24 de agosto del año 2021, por los conceptos

de Bienes Muebles de Oficina, Cómputo y Maquinaria, considerados como “**chatarra**” con un valor de 10 mil 183 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 155, 156, 159, 160, 163 y 165, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; 46 fracciones I y VII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo; 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D.1.3 Disposición Final y Baja de Bienes Muebles.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, mediante Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar*”.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

De la verificación al cumplimiento en la actualización de la relación de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, que componen el patrimonio de la Entidad Fiscalizada, así como de la revisión efectuada al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Relación de Bienes que Componen el Patrimonio, del ejercicio sujeto a revisión, se constató que el Inventario de Bienes Muebles, no coincide con los registros contables,

existiendo una diferencia de menos 76 mil 898 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 45 fracción IV de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.4. Observación Preliminar número 04

Del análisis efectuado al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Cuentas del ejercicio fiscal 2021, respectivamente se verificó que la cuenta contable 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes en el Estado de Situación Financiera, se muestra en 0 pesos, situación que evidencia que no se realizaron las depreciaciones y amortizaciones en los registros contables.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 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 artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y registros contables emitidos por el Sistema de contabilidad Gubernamental, de las cuentas contables 1.1.2.3 Deudores Diversos por Comprobar a Corto Plazo, 1.1.2.3.02 Deudores por Gastos a Comprobar y 1.1.2.3.09 Otros Deudores (Funcionarios Y Empleados), se identificaron saldos por un importe de 967 mil 109 pesos, al 31 de diciembre de 2021, los cuales no han sido comprobados y/o recuperados en su totalidad, evidenciando que no se realizaron gestiones de cobro para la recuperación de los recursos otorgados, ni medidas legales emprendidas por la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada; asimismo, se llevó a cabo la técnica de eventos posteriores al 31 de marzo de 2022, y se pudo verificar que no han sido recuperados. Cabe hacer mención

que dichos gastos no están contemplados en el Presupuesto de Egresos 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 43 fracciones I, II, 62 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; y 29 párrafo primero y 29-A Fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación.

Mediante Oficio número sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto.

Asimismo, Acta Circunstanciada de fecha 03 de noviembre de 2022 el Servidor Público por el período del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestó lo siguiente: *"Para efectos de dar atención al Acuerdo Administrativo, de fecha 13 trece de octubre de 2022 dos mi veintidós, de conformidad con los dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, me reservo el derecho, ara en la siguiente etapa procesal formular alegatos y ofrecer a favor de mi representado, siendo todo lo que deseo manifestar"*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AF/M108/335/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.5.1 Recomendación número 01

Este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 77 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, así como los artículos 16, 19 fracción V y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, se identificaron saldos contrarios a la naturaleza de la cuenta, y con la finalidad de que se muestre la situación financiera real, se recomienda a la Entidad Fiscalizada que se giren las instrucciones necesarias para realizar las gestiones administrativas y legales necesarias para cancelar las cuentas que integran las cuentas correspondientes al activo y pasivo, en el Estado de Situación Financiera y la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de

2021 dos mil veintiuno, para ser de utilidad a la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control y que a su vez constituyan la base de la rendición de cuentas, transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas; asimismo, se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

La Entidad Fiscalizada solicito el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### **1.5.2. Recomendación número 02**

Este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 77 párrafo primero y 87 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, así como los artículos 16, 19 fracción V y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, se recomienda a la Entidad Fiscalizada realizar las gestiones administrativas para cubrir dichos adeudos y no incurrir en futuros procedimientos legales, o en su caso cancelar los saldos con el procedimiento de control interno necesario, para cubrir los pagos pendientes.

Se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Los saldos en mención correspondientes a saldos iniciales de ejercicios anteriores y saldos que reflejan movimientos durante el periodo 2021 dos mil veintiuno, y que se encuentran pendientes de pago.

La Entidad Fiscalizada solicito el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### **1.6 Recomendación número 03**

De la verificación que la Entidad Fiscalizada cuente con Manuales y Reglamentos de los Servicios Médicos, este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 49 fracción XI, 54 fracción XVIII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuecas para el Estado de Michoacán de Ocampo, y el artículo 181 fracción IX de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, se recomienda que con respecto a los derechos de los trabajadores para garantizar la seguridad social, es necesario transparentar la aplicación del destino de los recursos, ya que una de las prestaciones con más relevancia para los trabajadores corresponden a los servicios médicos y suministro de medicamentos, que por derecho se encuentran regulados en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, en la Ley del Seguro Social, y propiamente en las Condiciones Generales de Trabajo vigentes, sin existencia de convenios, lineamientos, reglamentos y expedientes que regulen y optimicen el uso adecuado de las prestaciones a los trabajadores, los

jubilados y los pensionados de la Entidad Fiscalizada, asimismo el área responsable deberá integrar y actualizar los expedientes de los beneficiarios, tendrá la obligación de proporcionar información completa, veraz y oportuna, relacionada con las prestaciones detalladas en el presente, y conducirse con probidad, honradez y racionalidad en el uso de las mismas, en la inteligencia que de no hacerlo, para evitar futuras sanciones que resulten legalmente procedentes.

Se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo lo siguiente;

**SERVICIOS HOSPITALARIOS;** a) Descripción por escrito de lo sucedido; b) Informe médico debidamente firmado por el (los) médico(s) tratante(s); c) Recibos de honorarios y/o facturas originales.

**BENEFICIARIOS DE LOS SERVICIOS MÉDICOS A LOS SIGUIENTES FAMILIARES, DEL TRABAJADOR, JUBILADO Y PENSIONADO;** a) Al cónyuge, concubina o concubino, acreditación legal correspondiente, b) en hijos; una vez cumplidos la mayor parte edad de 18 años, deberán comprobar que continúan estudiando por que se tendrá que anexar la Constancia de Estudios a su expediente. C) en caso de padres de los trabajadores, Estudios Socioeconómico, Constancia de no tener Seguridad Social en Instituciones de Gobierno y Acta de nacimiento para comprobar la edad 60/ y 65 años de edad.

**LOS BENEFICIARIOS REGISTRADOS;** (cónyuge, y/o hijos) de un TRABAJADOR, JUBILADO o PENSIONADO que fallezca, deberán notificar al Organismo Operador y hacer lo correspondiente con las Instituciones a cargo del servicio y darlo de baja.

**TRABAJADOR, JUBILADO O PENSIONADO QUE DESEE REGISTRAR FAMILIARES COMO BENEFICIARIOS DEL SERVICIO MÉDICO;** Deberán presentar al área responsable a) la solicitud firmada y bajo protesta de decir verdad, acompañada de los siguientes documentos comprobatorios en original incorporación al servicio en cada caso, además de cumplir con los requisitos establecidos en las CONDICIONES, a) Acta de nacimiento

b) Acta de matrimonio, en su caso, c) Fotografía  
d) Acta de divorcio o sentencia (en caso de que el TRABAJADOR haya estado casado con anterioridad).

#### **DEL SUMINISTRO DE LOS MEDICAMENTO.**

a) en el caso de pacientes con padecimientos crónico-degenerativos, se podrán prescribir y autorizar, b) tratamientos de largo plazo (hasta 6 meses), a través del registro y control de pacientes crónicos el área responsable llevara el registro y control de pacientes crónicos. C) Establecer bajo las condiciones generales de trabajo la supervisión de control de la cobertura, supervisión y control que considera conveniente.

La Entidad Fiscalizada solicitó el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### **1.7 Recomendación número 04**

De la verificación que se tengan controles de asistencia de los trabajadores, este Órgano Técnico de Fiscalización en base a lo señalado en el artículo 17 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios, se recomienda que el área de Recursos Humanos implemente mecanismos de control interno para que los mandos medios y superiores desde el nivel de Jefe de Departamento, registren las entradas y salidas, ya que en el proceso de la Fiscalización, se pudo verificar que se tiene un reloj checador; sin embargo, no todo el personal registra su jornada laboral, por lo que no se puede precisar y aplicar, cuando así proceda, las justificaciones o en su caso los descuentos que correspondan; se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

La Entidad Fiscalizada solicitó el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

### **1.8 Recomendación número 05**

Del análisis a la Información Financiera, se conoció que se retiene el cinco al millar sobre el importe de estimaciones de trabajo por la contratación de obra pública, se recomienda remitir a las Áreas de Control Interno, lo correspondiente a retención a ser destinado para los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios, de conformidad con lo señalado en el artículo 43 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por lo que se recomienda llevar a cabo las acciones respectivas; así como la elaboración y publicación de lineamientos para el Ejercicio, Control, Seguimiento, Evaluación y Transparencia de los Recursos del Cinco al Millar.

La Entidad Fiscalizada solicitó el plazo de 6 meses para la atención de la recomendación.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La Entidad Fiscalizada no presentó documentación al respecto para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO**

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

### **CRITERIOS DE SELECCIÓN.**

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

### **OBJETIVO.**

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

### **ALCANCE.**

Universo	97,108,576	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,108,576	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,108,576	Pesos
Muestra Auditada	47,385,722	Pesos
Representatividad de la muestra	49	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 47 millones 385 mil 722 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 49 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

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

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

**1.5.** Verificar que la Entidad Fiscalizada expida los lineamientos para la aplicación de condonaciones dentro del programa "Borrón y Cuenta Nueva"

**1.6.** Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

**1.7.** Verificar que la Entidad Fiscalizada cumpla con los procedimientos establecidos para la contratación de Deuda Pública a Corto Plazo.

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

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

**2.1.** 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.

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

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

**2.4.** 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.

## **3. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**3.1.** 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.

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

## **4. Otros cumplimientos.**

**4.1.** Verificar la presentación del Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", para estar en condiciones de conocer si se cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

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

**4.3.** Verificar las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y solicitudes de devolución.

**4.4** Verificar los pagos de derechos a la Comisión Nacional del Agua y solicitudes de devolución.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**6.2.** Verificar que el Comisario del organismo operador haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo.

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

**6.4.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos, Consejos 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.

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos del artículo 52, de la Ley de Fiscalización 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 13 de octubre de 2022, formalizado en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega de oficio de contestación "sin número" de fecha 21 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65 fracciones IV y V de la Ley en cita.

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

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

**1.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada 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. Observación Preliminar número 01

Derivado del análisis a información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y de la verificación a la página Oficial de Internet <https://sapaz.gob.mx/>, se detectó que no se difundió en la página de internet la totalidad de la publicación de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Me permito presentar la información consistente en:" Links de la página donde se encuentra la publicación de la Información Contable y Presupuestal a la que se tiene obligación según la normativa mencionada. [http://sistemas.sapaz.ob.mx:81/transparencia/?page\\_id=2185...](http://sistemas.sapaz.ob.mx:81/transparencia/?page_id=2185...)"*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 01 se elimina.**

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

#### **1.5. Observación Preliminar número 02**

De la verificación a la documentación comprobatoria correspondiente a los ingresos por los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, consistentes en pólizas de ingresos, así como las relaciones de descuentos de los adeudos, solicitudes, notificaciones y requerimientos de pagos, se detectó que la Entidad Fiscalizada, llevó a cabo el programa "borrón y cuenta nueva", que consistió en la condonación de las contribuciones, incluyendo sus accesorios, que adeuden desde que se haya generado la obligación del pago; sin embargo, no se tuvo evidencia de los lineamientos bajo los cuales se efectuaron las disposiciones para su correcta y debida aplicación, de conformidad a la normativa aplicable.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 49 fracción XI, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo; y séptimo inciso f) de la Ley de Ingresos del Municipio de Zamora, Michoacán para el Ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...me permito señalar que el Sistema ejecuto el programa de condonaciones, demerito bajo los términos establecidos en los lineamientos a que se refiere la ley de ingresos para el ejercicio fiscal 2021, su artículo 7°. Transitorio en todos sus incisos; aplicación que fuera ratificada mediante acuerdo 118, de la sesión trigésima segunda extraordinaria de fecha 24 de febrero del año 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y*

*absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 02 se elimina.**

### 1.6. Observación Preliminar número 03

De la verificación a los Estados Financieros y al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, se conoció que no se presentaron las siguientes notas: Notas de Desglose, Notas de Memoria y Notas de Gestión Administrativa.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal del Manual de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...me permito presentar la información consistente en: "...Notas a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual ..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Por lo que dicho numeral con toda claridad se desprende la obligatoria de integrar dicha información en la cuenta pública (ANUAL) y esta se presentó en después de la conclusión de mandato Constitucional de mi representado..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 03 se elimina.**

### 1.7. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a la documentación solicitada, Estados de Cuenta Bancarios, Analíticos (auxiliares), emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas con su documentación comprobatoria y registros contables de los cuales se afectó la

cuenta bancaria número 0159104097, de la cuenta contable número 1.1.1.2.1.1.02, fuente de financiamiento "1101", se detectó el registro de un ingreso en la póliza de Diario número 132, de fecha 24 de diciembre de 2021, por 6 millones de pesos, que corresponde a la contratación de un financiamiento de Deuda Pública a corto plazo con una Sociedad Financiera, del cual se verificó el convenio celebrado de fecha 20 de diciembre del 2021, quedando libre de adeudo en la fecha programada; sin embargo, no se evidenció estar inscrito en el Registro Público Único, ni la autorización correspondiente mediante la Junta de Gobierno, conforme lo señala a la legislación aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 fracción VII, 22, 23, 25 y 26 párrafo primero, 30 y 31, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 26 fracción I, inciso b) y c), del Reglamento del Registro Público Único de Financiamientos y Obligaciones de Entidades Federativas y Municipios; 49 fracción VII, 54 fracción VII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo; 40 fracción X, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...acta de la Junta de Gobierno en su sesión cuarta extraordinaria de fecha 26 de noviembre del años 2019, en su acuerdo número 12; escrito de fecha 01 de diciembre del año 2021; Contrato de préstamo de fecha 20 de diciembre del año 2021; Autorización de la junta de Gobierno, mediante acta extraordinaria de fecha 26 de noviembre del año 2019, en su acuerdo número 12; Oficio de fecha 01 de diciembre del año 2021, mediante el cual se adhiere a las atribuciones que le fueron concedidas, en base a la autorización de acta de la junta de gobierno en su sesión cuarta extraordinaria de fecha 26 de noviembre del año 2019, acuerdo número 12; y Póliza de ingresos y póliza del pago..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Mi representado ya no se encontraba en funciones por haber concluido su periodo Constitucional..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 04 se elimina.**

## 1.8. Observación Preliminar número 05

De la revisión a la documentación comprobatoria del gasto con cargo a la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se conoció que se realizaron pagos sin contar con la evidencia documental que justifique y ampare la aplicación de las erogaciones realizadas por 1 millón 053 mil 589 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se presenta la documentación justificar la aplicación de la erogación conforme a la siguiente descripción: Pólizas Contables, Comprobantes de los Gastos, Facturas de los Gastos, Expedientes de gasto para la operatividad y funcionamiento del organismo y Condiciones generales del trabajo de los trabajadores al servicio del SAPAZ."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.8.1 Observación Preliminar número 06

De la revisión a la información proporcionada consistente, en las pólizas con su documentación comprobatoria del gasto con cargo a la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número de cuenta 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se detectaron pagos por la adquisición de Bienes y Servicios, sin contar con la totalidad de la documentación comprobatoria con los requisitos fiscales por 535 mil 248 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, 67 y 70 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 86 fracción II y párrafo quito de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; y 17-D párrafo décimo 29 párrafo I y 29-A del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Se presenta la documentación justificar la aplicación de la erogación conforme a la siguiente descripción: Pólizas Contables, Comprobantes de los Gastos, Facturas de los Gastos, Expediente de obra de Prodec "Construcción de Desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira d Colector Casas De Altos."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...resulta trascendental señalar que no obstante que el gasto se encuentra acreditado, esa autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener la competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones fiscales, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su el gasto realizado su debidamente aplicado y no invadir ámbito de competencia de la autoridad fiscal FEDERAL..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, correspondiente a los Servicios Personales, plazas autorizadas, categoría y/o clasificación de los trabajadores, señaladas en el Tabulador de Sueldos, se conoció una Plantilla de Personal y Tabulador

de Sueldos Autorizados correspondiente a la administración de enero a agosto 2021; asimismo, se identificó una segunda Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, del mes de septiembre a diciembre del ejercicio sujeto a revisión, de la cual no se tuvo evidencia de su aprobación por la Junta de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, detectándose que en ambas Plantillas de Personal clasificaron al personal como "Base de Confianza", debiendo ser Personal de Confianza, aplicado para los Organismos Descentralizados, con las categorías de Directores Generales, Subdirectores, Jefes de Departamentos, Asesores, Secretarios Particulares y análogos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 1o, 3o, 4o y 5o, 12 fracción III, 13 fracción V y 21 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Acta de la Junta de Gobierno en su sesión vigésima novena de fecha 16 de diciembre del año 2020, en donde mediante acuerdo 98 queda aprobado el tabulador de sueldos para el ejercicio fiscal 2021. Ratificación de la plantilla mediante acta de la Junta de Gobierno en su sesión décima tercera de fecha 13 de septiembre del año 2022 mediante acuerdo número, 40 queda aprobado el Tabulador de sueldos que prosperó hasta el día 31 de diciembre del año 2021. Contrato de prestación de servicios suscrito entre el director general y la trabajadora de fecha 9 de septiembre del año 2021, de cuya literalidad de su contenido, se puede observar que la clasificación que se le da a la trabajadora lo es de "confianza"..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17, toda vez que del texto del acto de molestia se desprende que se detectó personal clasificado de Confianza, aplicado para los Organismos Descentralizados, sin embargo no es claro en determinar cuál es la irregularidad o afectación a la hacienda pública del organismo operador del agua potable..."*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.1 Observación Preliminar número 08

De la revisión y análisis al rubro de Servicios Personales, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos Autorizados, así como las pólizas con la documentación comprobatoria consistentes en las determinaciones de las nóminas, recibos, dispersiones bancarias, Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) y registros contables, se seleccionaron para su revisión las cuentas contables: 5.1.1.1.3.01 Sueldo Base, 5.1.1.2.2.01 Sueldo Base Personal Eventual, 5.1.1.3.1.05 Prima Quinquenal Por Años de Servicio, 5.1.1.3.2.01 Primas de Vacaciones y Dominical, 5.1.1.3.2.02 Aguinaldo o Gratificación de Fin de Año, 5.1.1.3.3.01 Remuneraciones por Horas Extraordinarias, 5.1.1.3.7.01 Honorarios Profesionales, 5.1.1.4.2.03 2% Fondo de Pensión Patronal, 5.1.1.4.4.01 Gastos Médicos, 5.1.1.5.2.02 Pago de Liquidaciones y 5.1.1.6.1.01 Estímulos por Productividad y Eficiencia, detectándose que se incrementó el Sueldo Base al Personal de Confianza, sin estar considerado en el Presupuesto 2021, por 806 mil 742 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 párrafos cuarto y quinto, 29 y 33 de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 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, 31 de diciembre de 2021; y 34 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica la aplicación de la erogación, conforme a lo autorizado en el tabulador de sueldos según la siguiente descripción: Ratificación de la plantilla mediante acta de la Junta de Gobierno en su sesión décima tercera de fecha 13 de septiembre del año 2022 mediante acuerdo número, 40 queda aprobado el Tabulador de sueldos que prosperó hasta el día 31 de diciembre del año 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta las modificaciones se realizaron conforme al tabulador de sueldos y el presupuesto de egresos autorizado para la Entidad Fiscalizada..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.2. Observación Preliminar número 09

De la revisión a las nóminas del personal, pólizas con la documentación comprobatoria, renuncias laborales, cálculos y determinación de las percepciones, dispersiones bancarias, Comprobaciones Fiscales Digitales Por Internet (CFDI), Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos Autorizados para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, se conoció que se realizaron pagos a personal de confianza, afectando la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, por concepto de "Pago de Liquidaciones y Finiquitos", por 217 mil 812 pesos, que no se localizaron en la Plantilla de Personal; asimismo no se tuvo constancia de que fueron aprobados por la Entidad Fiscalizada, y de que hayan estado en la nómina desde su fecha de ingreso, constatándolo en la Comprobación Fiscal Digital por Internet (CFDI), situación que evidenció que hayan desempeñado sus funciones de acuerdo al puesto descrito en la renuncia laboral, por tanto no existe correlación con los datos mencionados.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 párrafos primero y segundo de la Ley Federal del Trabajo; 29 y 43 fracción III, de la Ley de Planeación Hacendaria Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 34 párrafo primero de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron

lo siguiente: "...se presenta la documentación que comprueba y justifica la aplicación de la erogación, conforme a lo autorizado en el tabulador de sueldos según la siguiente descripción: Recibos de Nomina. Renuncias Firmadas. CDFI de recibos de nóminas. Pólizas contables de pago de finiquitos. Acta de la Junta de Gobierno en su sesión trigésima quinta extraordinaria de fecha 30 de junio del año 2021, y acta de la Junta de Gobierno, en su sesión trigésima novena extraordinaria de fecha 27 de agosto del año 2021..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17, toda vez que la misma se encuentra indebidamente fundado, lo anterior es así, toda vez que esa autoridad fundamenta su acto en molestia de los artículos 33 de la Ley Federal del Trabajo y 34 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión a las nóminas del personal, pólizas contables, dispersiones bancarias, Comprobación Fiscal Digital Por Internet (CDFI), Condiciones Generales de Trabajo vigentes, Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos Autorizado para el ejercicio fiscal 2021, así como el cálculo de la determinación laboral elaborada por la Entidad Fiscalizada, se detectaron pagos al personal de confianza, afectando la cuenta contable 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, por concepto de "liquidaciones y finiquitos", que integran los conceptos de fondo de pensión 4 %, indemnización constitucional, vacaciones proporcionales, prima vacacional proporcional, prima de antigüedad, y aguinaldo proporcional y gratificaciones, por 961 mil 932 pesos, dichos pagos son improcedentes para el personal de confianza, por terminación de la relación laboral, de acuerdo a la normativa aplicada.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 79, 87 y 183 párrafo primero de la Ley Federal del Trabajo; 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 18 párrafos cuarto y quinto, 29 y 54 fracción III, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 33 párrafos primero y tercero 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, 31 de diciembre de 2021; 34 párrafos primero y segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; y 5o fracción IV, 28 bis, 34, y 67 de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica la aplicación de la erogación conforme a lo autorizado en el tabulador de sueldos consistente en: Recibos de Nomina. Renuncias firmadas. CDFI de recibos de nómina. Pólizas contables de pago de finiquitos. Acta de la Junta de Gobierno, en su sesión trigésima novena extraordinaria de fecha 27 de agosto del año 2021, en donde se autoriza el pago de dichas liquidaciones..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17, toda vez que la misma carece de una debida fundamentación y motivación, lo anterior es así toda vez que del texto del acto de molestia se desprende "Liquidaciones y prestaciones fuera de normatividad, dichos pagos son improcedentes para el personal de confianza, por terminación de la relación laboral", sin justificar por qué dichas percepciones están fuera norma, o porque o improcedentes, lo anterior es así, toda vez que la Suprema Corte de Justicia de la Nación, ha determinado que los trabajadores de confianza sólo disfrutarán de las medida de protección del salario y gozará de los beneficios de la seguridad social, y dichas liquidaciones es justo eso una protección salarias y beneficio de seguridad social, ya que contrario a los trabajadores de base, estos no gozan de una estabilidad laboral, motivo por el cual, las liquidaciones otorgadas se encuentran justificadas acorde a lo sostenido por el más alto Tribunal Judicial de la Nación..."*

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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.4. Observación Preliminar número 11

De la revisión a la documentación comprobatoria de la cuenta contable 5.1.2.5.3.01 Medicinas y Productos Farmacéuticos, consistente en las pólizas de egresos y diario, que afectaron la cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se detectaron pagos por concepto de medicamentos al personal de la Entidad Fiscalizada, de los cuales únicamente se adjunta la Comprobación Fiscal Digital por Internet (CFDI), evidenciando que los mismos, no integran el soporte documental que amparen y acrediten la adquisición del bien o servicio, por 751 mil 898 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...se presenta la documentación justificar la aplicación de la erogación..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.5. Observación Preliminar número 12

Del análisis efectuado al expediente fiscal, consistente en pólizas, declaraciones mensuales y transferencias electrónicas correspondientes a los pagos del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y

Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), se realizaron extemporáneamente, por lo que se generaron recargos y actualizaciones por 44 mil 848 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24 y 28 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 67 del Código Fiscal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación que comprueba y justifica el gasto consistente en: Pólizas contables de dichos pagos, Declaraciones presentadas, Autorización de transferencias, Comprobante de transferencias, Orden de servicio, Solicitud y Pagos realizados..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que la misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14, 16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la autoridad fiscalizadora no funda ni acredita tener a competencia para revisar el cumplimiento o incumplimiento de obligaciones tributarias, como en el caso que nos ocupa, en todo caso esa autoridad se debió limitar a revisar su gasto re4aliado debidamente aplicado al concepto para e cual se generó (pago del impuesto del 3% sobre 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 12.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.3.** Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## 2.4. Observación Preliminar número 13

De la revisión practicada al rubro de Servicios Personales por concepto de Salarios y en general por la prestación de un Servicio Personal Subordinado y al Estado del Ejercicio del Presupuesto por Ente Público/Capítulo del Gasto al 2021, se constató que se devengó 55 millones 32 mil 279 pesos, y autorizó en el Presupuesto de Egresos 52 millones 653 mil 97 pesos, por lo que hubo un excedente en materia de Servicios Personales por 2 millones 379 mil 182 pesos, evidenciando que se sobrepasó el límite del crecimiento real del Producto Interno Bruto señalado en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10 fracción I, inciso a), 13 fracción V y 21 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; y 54 fracción III de la Ley De Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...me permito señalar que el incremento se realizó debido a la necesidad de la contratación de personal para cubrir la atención a la contingencia de Pandemia COVID-19 de acuerdo a lo establecido en el artículo 13 fracción III primer párrafo de la Ley de disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios. Por lo que se presenta para su análisis: El Estado del ejercicio del Presupuesto de Egreso por Capítulo de Gasto. El Estado de Actividades donde se ve reflejado el total del gasto por concepto Servicios Personales..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

#### 3.1. Observación Preliminar número 14

De la revisión a una muestra seleccionada de los Contratos de las partidas del gasto por concepto de Prestación de Servicios relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles y Servicios, se identificaron pagos de medicinas y productos farmacéuticos a proveedores, de los cuales ambos contratos se presentaron vencidos; asimismo, no se tuvo evidencia del contrato, adicionalmente no se encuentran autorizados por la Entidad Fiscalizada.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1o, fracción VI, 22, 26, 40, 41, 44 y 45 de la Ley de Adquisiciones Arrendamientos y Servicios del Sector Público; 70 fracción IV de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 137, 138 y 139 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, 31 de diciembre de 2021; 170, 171 y 172 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, 30 de marzo de 2021; 54 fracciones I, II y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 45 fracción XXII y 54 fracciones VI y VII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta la documentación para justificar la aplicación de la erogación..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o

manifestaron lo siguiente: "...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2. Observación Preliminar número 15

De la revisión a la documentación comprobatoria del gasto con cargo a la cuenta contable número 1.1.1.2.1.1.02, cuenta bancaria número 0159104097, de la fuente de financiamiento "1101", Recursos Propios, se conoció que se realizaron pagos a proveedores por conceto de la obra "...Rehabilitación y mantenimiento preventivo de 8 equipos en la cabecera municipal de Zamora, Jacinto López, Valencia Lechería, Valle Verde, Progreso Nacional, Nuevo Carmen, Salinas de Gortari, Santa Cecilia y el Valle...", de los cuales no se tuvo evidencia de la aplicación y justificación de los trabajos realizados; asimismo se identificó un oficio sin número, de fecha 28 de septiembre del 2021, donde se informa quien llevo a cabo trabajos de mantenimiento de los equipos en mención, se informa el pago 18 mil pesos, y los trabajos realizados fueron por 1 millón 415 mil 7 pesos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero y 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y 54 fracciones VI y VII de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Póliza número 77, de fecha 26 de mayo del 2021, correspondiente al pago de la factura 462 de fecha 31 de mayo del año 2021, por concepto de pago de anticipo correspondiente al 30% de la obra denominada "rehabilitación y mantenimiento preventivo de 8 ocho equipos de bombeo, en la cabecera municipal de Zamora, Jacinto López, Valle Verde, progreso Nacional, Nuevo Carmen, salinas Gortari, Santa Cecilia y el Valle..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...temporalidad en la cual mi andante ya no se encontraba en funciones puesto su periodo Constitucional feneció el 31 de agosto del 2021..."*

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar; en virtud de ello, **esta Auditoría Superior determina que la presente observación preliminar número 15 se elimina.**

#### 4. Otros cumplimientos.

##### 4.1. Observación Preliminar número 16

Del análisis a la documentación proporcionada, consistente en una impresión certificada del Balance Presupuestario al 31 de diciembre del 2021, se evidenció el resultado del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto en negativo, por lo que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, ya que al final del ejercicio fiscal 2021, en el momento contable devengado, no es igual o mayor que cero, por lo que el resultado es que los recursos no se consideran sostenible.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...se presenta: Balance presupuestario Presentado en la Cuenta Pública 2021..."*

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dicha información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.2. Observación Preliminar número 17

De la verificación al cumplimiento del porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; el lunes 25 de enero de 2021, así como del análisis al Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, y analíticos (auxiliares), que emanan del Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que se excedió el 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio sin número de fecha 21 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron

lo siguiente: "...se presenta la información consistente en: Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2020. Acta de la junta de gobierno en su sesión vigésima novena extraordinaria de fecha 16 de diciembre del año 2020, mediante en cual se aprueba el presupuesto de egresos para el ejercicio fiscal 2021. Ejemplar del Periódico oficial del Gobierno constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, tomo CLXXVI, número 93 de fecha 25 de enero del año 2021, mediante el cual se publica el presupuesto de ingresos y egresos del Organismo Operativo para el ejercicio fiscal 2021..."

Asimismo, mediante escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...En relación a esta observación preliminar se manifiesta que misma es oscura e imprecisa, violatoria de los artículos 14,16 y 17 de la Constitución Federal, lo anterior es así, toda vez que la misma no es clara, lo anteriores así toda vez que en el supuesto sin conceder que se hubiera excedido en el porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal, esa autoridad no precisa con nitidez la fecha en la cual se realizó el pago excedido, no tampoco quien es el responsable de generar dichos pagos ni el supuesto daño causado su fuera el caso, máxime que lo que se realizó fue cumplir con una obligación contractual de pago..."

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 17.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**4.3.** Se verificó las declaraciones mensuales del Impuesto al Valor Agregado y solicitudes de devolución; 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 verificó los pagos de derechos a la Comisión Nacional del Agua y solicitudes de devolución; 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.** Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

**5.1.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de

Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adjudicación de Obra Pública en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021; 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 haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del acta de sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de los Montos y Rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.3.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de la autorización para ejecutar la obra pública por administración directa en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.4.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de Transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.5.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación de las Modificaciones presupuestales, efectuadas a obra pública, durante el ejercicio fiscal en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.6.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya presentado a la Auditoría Superior de Michoacán, Copia certificada del Acta de Sesión de la Junta de Gobierno, en donde conste la aprobación del Informe del Avance Programático Presupuestario en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

### **6.1. Observación Preliminar número 18.**

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que no cuenta con evidencia del Reglamento Interno, que regule sus atribuciones; por consiguiente, no existe publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: *"... nos encontramos realizando las acciones tendientes a la elaboración de la propuesta de "reglamento interno del Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora" ..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 18.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**6.2.** Se verificó que el Comisario del organismo operador haya elaborado auditorías a los estados financieros y las de carácter técnico o administrativo; 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 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.

#### **6.4. Observación Preliminar número 19.**

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció la instalación del Consejo Consultivo Municipal en la Primera Sesión Ordinaria de la Administración 2021-2024 de fecha 7 siete de septiembre de 2021 dos mil veintiuno; sin embargo, no presenta evidencia de su funcionamiento.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: *"...Artículo 53.- El Consejo Consultivo Municipal tendrá por objeto..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20,*

21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora...".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 6.5. Observación Preliminar número 20.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que en Acta de Sesión Vigésima Extraordinaria de la Junta de Gobierno de fecha 26 de febrero de 2020, en el punto número 10, emitieron el Acuerdo número 73 mediante el cual postergan la constitución de las Juntas Locales Municipales; asimismo presentan oficio número **453//DG/03/2022** de fecha 28 de marzo de 2022, donde hacen alusión al acuerdo antes mencionado, indicando lo siguiente: *"se pospuso hasta en tanto se emita el diagnostico correspondiente acerca de las necesidades técnicas de su creación y jurídicas que den sustento legal a su creación"*.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, indica lo siguiente: *"...Manifiesto que no existe la necesidad de la creación de las Juntas Locales a que se refiere la Ley de Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán, puesto que se desprende de los planos de la infraestructura hidráulica..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 20.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

#### 7.1. Observación Preliminar número 21.

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se constató que no hay evidencia documental de la aprobación de las modificaciones al Presupuesto de Egresos originalmente aprobado.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, presentó lo siguiente: *"... 4°. Trimestre y Cuenta Pública Anual 2021, en donde fueron aprobadas mediante sesión sexta ordinaria de fecha 26 de enero del año 2022..."*.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicha obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*.

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

## 7.2. Observación Preliminar número 22.

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

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: *"... se presenta documentación documental de las publicaciones de las cuentas trimestrales anuales donde se reflejan las modificaciones al presupuesto ..."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre del 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, presentó y/o manifestó lo siguiente: *"...Respecto de las observaciones Preliminares señaladas con los numerales 1, 2, 13, 14, 16, 18, 19, 20, 21 y 22 respecto de estas, es de señalar que las mismas son violatorias de los artículos 14 y 16 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, lo anterior es así*

*toda vez que las mismas no se desprende la nitidez quien es el responsable de generar dichas información ni a que período correspondía dicho obligación en términos de la misma normatividad invocada por esa Autoridad Fiscalizadora, por lo que al o ser clara dicha determinación deja en total y absoluto estado de indefensión a mi representado, amén de las mismos no se encuentran debidamente fundadas y motivadas en cuanto a la obligación de mi mandantes respecto de cumplir con las determinaciones formuladas por esa autoridad fiscalizadora..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **7.2.1. Observación Preliminar número 23.**

De la revisión a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, no se tuvo evidencia de la presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, el Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado en funciones, manifestó lo siguiente: "... No se localizó evidencia de su presentación ante la ASM ..."

Asimismo, el Representante legal del Presidente de la Junta de Gobierno del Sistema de Agua Potable y Alcantarillado por el período comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, hizo constar en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la falta de información y/o documentación que justifique y aclare esta observación preliminar.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratificó la Observación Preliminar número 23.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M108/334/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.3.** Se verificó que el Director de la Entidad Fiscalizada haya presentado la Fianza por el Manejo de Fondos Públicos; por lo que, no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio de contestación "sin número" de fecha 21 de noviembre de 2022, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe General del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, 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	819,425	Pesos
Muestra Auditada	819,425	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

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

#### **2.1. LICITACIÓN Y ADJUDICACIÓN**

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

#### **2.2. CONTRATO Y SUS GARANTÍAS**

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

#### **2.3. EJECUCIÓN**

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

#### **2.4. PAGOS**

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

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

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, la volumetría de los conceptos de obra seleccionados para determinar si corresponden a lo presentado en las estimaciones pagadas; asimismo, que las obras están concluidas, en correcto funcionamiento y que los

conceptos seleccionados cumplen con las especificaciones del proyecto. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2.6. ENTREGA-RECEPCIÓN**

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

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

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria de la Entidad Fiscalizada, contenida en la Cuenta Pública del Municipio y derivado del análisis de la muestra auditada, se determina que el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa 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 13 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de la misma fecha y oficio sin número de fecha de 22 de noviembre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 5 obras públicas,

con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 819 mil 425 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 5 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contrato, y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	Zamora	Contrato A.D.	159,067
				Recursos Propios	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña	Zamora	Contrato A.D.	62,789
				Recursos Propios	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	Zamora	Contrato A.D.	0
				Recursos Propios	0
4.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	Zamora	Contrato A.D.	297,861
				Recursos Propios	297,861
5.	RP-07	Construcción de Tanque Elevado e Interconexión a la Red Principal de Agua Potable para la comunidad de Villa Zapata	Villa Zapata	Contrato A.D.	299,708
				Recursos Propios	299,708
<b>TOTAL</b>					<b>819,425</b>
<b>RECURSOS PROPIOS</b>					<b>819,425</b>

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

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

**1. Observación Preliminar número 01.**

Omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 9, y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios y artículo 9 del Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora,

Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/2018202 1/ AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	La omisión de los documentos que integran los expedientes técnicos	0
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 11, fracción I, IV, 13, 14 fracción II y 25 fracción II de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 5, 9, fracción I, numeral 14, 15, fracción II numeral 27, 28, fracción III numeral 42, 43, fracción IV 44, 53, 56, fracción v numeral, 60,64, 67, 68, 69, 83,84, 85 y 86 del Reglamento de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 49, fracción VI de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-01**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Omisión por la Falta de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal para la Contratación y Ejecución de las Obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal debidamente autorizada, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La omisión de la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal debidamente autorizada	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La omisión de la Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal debidamente autorizada	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10 fracción V, 25 fracción I de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 5, 6, 8, 9 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-02**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 7 y numero de contrato SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos.	299,708
<b>TOTAL</b>							<b>299,708</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, párrafo primero, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios, Artículos 5, párrafo primero, fracción I; 9, párrafo primero, fracción I, numeral 23 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-03**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Observación Preliminar número 04.

Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido 31/Dic/2021 \$ al
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y del Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021/AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	La Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública	0
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, Artículo 129 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, Artículos 26, 30 y 51 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 51 y 52 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-04**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5. Observación Preliminar número 05.

Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT), con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	La Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	La Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32 D párrafo primero, segundo, tercero, cuarto y último del Código Fiscal de la Federación, Regla 2.1.31 y 2.1.39 de la Resolución Miscelánea Fiscal Para el ejercicio fiscal 2020, Artículo 9, fracción IV, numeral 56 y artículo 45 párrafo séptimo 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-05**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 6. Observación Preliminar número 06.

Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de

## Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/201820 21/ AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	0
4.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	SAPAZ/2018- 2021/AD/R.PRO PIOS/2021-005	30-07-21	299,151	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	297,861
5.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018- 2021/AD/R.PRO PIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	299,708
<b>TOTAL</b>							<b>819,425</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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

13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 párrafo segundo, artículo 13 párrafo segundo, artículo 16 párrafo tercero 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 II, numeral 28, artículo 31 párrafo primero, fracción I 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 06.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-06**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 7. Observación Preliminar número 07.

Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	62,789
3.	RP-03	Equipamiento y del agua Electrificación y del agua Cárcamo de pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021/ AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	0
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52 Bis 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 III, numeral 43 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 07.

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

**ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-07**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 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 III, numeral 42, fracción V, numeral 57 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Primera, párrafo segundo del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-08**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 9. Observación Preliminar número 09.

Incumplimiento en la contratación de las obras públicas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP), con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	62,789
3.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PRO PIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	299,708
<b>TOTAL</b>							<b>521,564</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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

13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, párrafo sexto, 7 párrafo primero y segundo, 13 párrafo segundo, 21, 22, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 9 fracción III, numeral 46, 44, 70, 71 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 45 párrafo primero numeral XXII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo, Acta Sesión Segunda Ordinaria del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del SAPAZ de la Administración 2018-2021, CUARTO PUNTO, del Orden del día, de fecha 25 de mayo del 2020.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 09.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-09**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 10. Observación Preliminar número 10.

Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021/AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, 39, 40 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 IV, numeral 51, VI numeral 79, 82, 226, 227, 228 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 45 párrafo primero numeral XXII, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo, Declaración 1.5, Cláusula Quinta, Décima Primera del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-10**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 11. Observación Preliminar número 11.

Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora,

Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 31, párrafo primero, inciso III, 32 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 9 fracción IV, numeral 53, 104 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 11.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-11**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 12. Observación Preliminar número 12.

Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, 32, 46 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículos 9 fracción VII, numeral 86, 105,107,108,109, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-12**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 13. Observación Preliminar número 13.

Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.	299,708
<b>TOTAL</b>							<b>299,708</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 156, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, CLAUSULA QUINTA.- ANTICIPOS; del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, de fecha 30 de julio de 2021.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 13.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-13**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 14. Observación Preliminar número 14.

Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.

De la revisión al expediente técnico unitario de 1 obra, objeto de la fiscalización, y que registró afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista., con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	30-07-21	1,498,540	Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.	299,708
<b>TOTAL</b>							<b>299,708</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 156, párrafo segundo, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, CLAUSULA QUINTA. - ANTICIPOS; del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, de fecha 30 de julio de 2021

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 14.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-14**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 15. Observación Preliminar número 15.

Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra	62,789

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión	Importe
3.	RP-03	Equipamiento y Electrificación del Cárcamo de aguas pluviales el Olimbo.	SAPAZ/20182021/AD/R.PROPIOS 2021-006	30-07-21	400,000	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra	0
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción IV de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 9 fracción V, numeral 57, 60, 122 al 140 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula Primera, párrafo tercero del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 15.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-15**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 16. Observación Preliminar número 16.

Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 42 párrafo primero, segundo, tercero, 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 V numeral 64, 65, 68, 69, 114 fracción XV, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 16.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-16**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 17. Observación Preliminar número 17.

Omisión en la retención del 5% al millar por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para la ejecución de las obras públicas contratadas.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora,

Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la retención del 5% al millar, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la retención del 5% al millar	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la retención del 5% al millar.	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43 párrafo primero y tercero, de la Ley De Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 142, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 17.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IP1-17**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 18. Observación Preliminar número 18.

Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de \$126,496 (ciento veintiséis mil, cuatrocientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.).

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo séptimo y octavo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 145, 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 18.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-18**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 19. Observación Preliminar número 19.

Pagos en exceso correspondiente a los conceptos: "SRD02" "Suministro y colocación de tubería de PVC sanitario serie 25, de 8" y "SR0E2" "Construcción de pozo de visita" de la obra con folio 5, por la cantidad de \$ 38,879, IVA incluido.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 5 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó Pagos en exceso, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-05	Construcción de desfogue Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-005	30-07-21	299,151	Pagos en exceso	297,861
<b>TOTAL</b>							<b>297,861</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafos séptimo y octavo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Cláusula SEXTA, del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-005 con fecha de firma del 30 treinta de julio de 2021

En respuesta el Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 19.

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

**ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-19**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 20. Observación Preliminar número 20.

Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción de los trabajos ejecutados.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 2 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción, con relación a las obras que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción	62,789
<b>TOTAL</b>							<b>221,856</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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 13 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, Artículo 9 fracción V, numeral 84, 166 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-20**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 21. Observación Preliminar número 21.

Omisión en la conformación e integración del Finiquito de Obra de los trabajos ejecutados.

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe		
1.	RP-01	Sustitución de línea de agua potable en la calle Nicolás Regules entre Lerdo de Tejada y López Rayón.	S / N	22-03-21	159,067	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	159,067
2.	RP-02	Construcción de línea de intercomunicación de agua potable, en la Colonia Javier Acuña.	S / N	22-03-21	62,789	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	62,789
3.	RP-05	Construcción de desfogge Sanitario del Cárcamo Altamira a Colector Casas de Altos.	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIO S/2021-005	30-07-21	299,151	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	297,861
4.	RP-07	Construcción de tanque elevado e interconexión a la red de principal de agua potable para la comunidad de Villa Zapata	SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIO S/2021-007	30-07-21	1,498,540	Omisión en la conformación e integración del Finiquito	299,708
<b>TOTAL</b>							<b>819,425</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 06/JG-SPZ/04/2022, de fecha 26 de abril 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

13 de octubre de 2022.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 13 párrafo segundo, 45 párrafo sexto, fracción de la I a la IV y de la VI a la XI 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 V, numeral 85, 166, 168, 169, 170, 172 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 Organismo descentralizado, a través del oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022 y oficio sin número de fecha 22 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 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AO/M108/336/IPI-21**, el cual fue turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, recibido con la misma fecha y oficio sin número de fecha 22 de noviembre de 2022, recibido mediante oficialía de partes con fecha 24 de noviembre de 2022, misma que fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## FRACCIÓN III

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Zamora, 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 691 millones 40 mil 348 pesos; durante el ejercicio el techo financiero no sufrió modificación, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	87,350,651	0	87,350,651	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	532,342	0	532,342	0	0
Derechos	44,933,249	0	44,933,249	0	0
Productos	4,438,267	0	4,438,267	0	0
Aprovechamientos	12,081,887	0	12,081,887	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	128,060,073	0	128,060,073	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	413,643,879	0	413,643,879	0	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>691,040,348</b>	<b>0</b>	<b>691,040,348</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 574 millones 806 mil 153 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	87,350,651	87,350,651	71,274,586	-16,076,065	-18
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	532,342	532,342	212,371	-319,971	-60
Derechos	44,933,249	44,933,249	47,977,709	3,044,460	7
Productos	4,438,267	4,438,267	2,831,157	-1,607,110	-36
Aprovechamientos	12,081,887	12,081,887	13,703,311	1,621,424	13
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	128,060,073	128,060,073	0	-128,060,073	-100

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	413,643,879	413,643,879	438,807,019	25,163,140	6
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>691,040,348</b>	<b>691,040,348</b>	<b>574,806,153</b>	<b>-116,234,195</b>	<b>-17</b>

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

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene una disminución por la cantidad de 116 millones 234 mil 195 pesos, equivalente al decremento del 17 por ciento.

Los ingresos que se destacan con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 25 millones 163 mil 140 pesos, equivalentes al 6 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Impuestos por la cantidad de 16 millones 76 mil 65 pesos, equivalente al 18 por ciento; e, Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, que fue proyectado y no recaudó cantidad alguna.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 116 millones 234 mil 195 pesos que representan una disminución del 17 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	87,350,651	71,274,586	71,274,586	-16,076,065	-18
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	532,342	212,371	212,371	-319,971	-60
Derechos	44,933,249	47,977,709	47,977,709	3,044,460	7

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Productos	4,438,267	2,831,157	2,831,157	-1,607,110	-36
Aprovechamientos	12,081,887	13,703,311	13,703,311	1,621,424	13
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	128060073	0	0	-128,060,073	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	413,643,879	438,807,019	438,807,019	25,163,140	6
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>691,040,348</b>	<b>574,806,153</b>	<b>574,806,153</b>	<b>-116,234,195</b>	<b>-17</b>

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

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

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
Número	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	297,974,724	55,079,079	353,053,803	330,396,104	329,017,264	22,657,699	32
2000	Materiales y Suministros	58,677,331	18,232,205	76,909,536	63,380,181	56,167,658	13,529,355	19
3000	Servicios Generales	83,009,951	36,415,620	119,425,571	103,060,655	100,347,411	16,364,916	23
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	53,788,836	-12,034,213	41,754,623	38,464,988	38,423,150	3,289,635	5
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	1,647,453	1,528,691	3,176,143	2,376,140	2,354,894	800,003	1
6000	Inversión Pública	174,405,441	-83,702,561	90,702,879	83,121,314	82,609,555	7,581,566	11
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
Número	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	21,536,613	-15,518,821	6,017,792	0	0	6,017,792	9
<b>Total</b>		<b>691,040,348</b>	<b>0</b>	<b>691,040,348</b>	<b>620,799,382</b>	<b>608,919,932</b>	<b>70,240,966</b>	<b>100</b>

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

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

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

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 25 de enero de 2021, por la cantidad de 691 millones 40 mil 348 pesos.

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

El Presupuesto de Egresos fue modificado al interior de los capítulos del gasto, sin afectar el total, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 1000 Servicios Personales y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

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

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 70 millones 240 mil 966 pesos, lo que representa el 10 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado para el ejercicio 2021. Del total del subejercicio, conoció que el capítulo 1000 Servicios Personales le correspondió el 32 por ciento y al capítulo 3000 Servicios Generales el 23 por ciento.

#### **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 al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 21 millones 536 mil 613 pesos, disminuyendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 15 millones 518 mil 821 pesos; sin embargo, no ejerció presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

## **INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS**

El Ayuntamiento de Zamora, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 574 millones 806 mil 153 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 620 millones 799 mil 382 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 45 millones 993 mil 229 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	574,806,153
Total de Egresos Devengados 2021	620,799,382
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-45,993,229</b>

## FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
1	Presidencia	Programa de Mejora de la Gestión Municipal	64,143,139	71,621,646	30	0
2		Programa de Agenda Municipal	1,160,409	1,471,041	100	153
3		Programa de Proyectos de Inversión Social	580,205	735,521	100	100
4	Sindicatura	Programa para optimizar patrimonio	3,009,405	3,670,892	78	100
5		Programa de apoyo y orientación ciudadana	143,543	297,091	100	98
6	Regidurías	Programa de apoyo a la juventud y el deporte	1,258,461	1,316,560	100	58
7		Programa de apoyo al fomento industrial y comercio	1,258,461	1,316,560	100	100
8		Programa de Asistencia Social	1,258,461	1,316,560	100	100
9		Programa de planeación y normatividad	1,258,461	1,316,560	100	0
10		Programa de atención de la salud y ecología	1,258,461	1,316,560	100	96

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
11		Programa de atención de Cultura y Turismo	1,258,461	1,316,560	100	100
12		Programa de atención a la Educación y Festividades Cívicas	1,258,461	1,316,560	100	103
13		Programa de Desarrollo Urbano, Obras Públicas, Vialidad y Asuntos Metropolitanos	1,258,461	1,316,560	100	179
14		Programa de atención de la Mujer e Igualdad de Género	1,258,461	1,316,560	100	135
15		Programa de apoyo para el Desarrollo Rural y Asuntos Agropecuarios	1,258,461	1,316,560	100	100
16		Programa de atención al Migrante y a la Niñez	1,258,461	1,316,560	100	100
17		Programa de Acceso a la Información Pública y Derechos Humanos	1,258,461	1,316,560	100	100
18	Secretaría del Ayuntamiento	Programa para dar certeza jurídica a los actos del Ayuntamiento	4,966,619	6,310,988	100	93
19		Programa para atender oportunamente a los ciudadanos	346,368	981,710	0	105
20		Programa para el resguardo de documentación	346,368	981,710	100	127
21	Tesorería	Programa para Incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales	78,391,494	58,059,314	0	100
22		Programa para ejercer de forma responsable el gasto público	270,046	221,253	100	56
23		Programa de revisión, actualización del padrón catastral	270,046	221,253	73	19
24		Programa de recuperación de impuesto predial	270,046	221,253	0	85
25		Programa para fortalecer la seguridad pública	540,093	360,845	1	0
26		Programa para fortalecer el esquema de Presupuesto basado en Resultados	540,093	442,506	100	100
27		Programa de Mejora y Uso de Tecnología de la Información, y la Comunicación.	810,139	663,759	0	118
28		Programa de Administración de Recursos Humanos	540,093	442,506	100	194
29	Contraloría	Programa para fortalecer los esquemas de transparencia y acceso a la información pública para la ciudadanía	3,089,422	3,281,001	100	100
30		Programa para fortalecer las capacidades técnicas de control interno	94,388	385,368	100	0
31	Dirección de Organización y Atención Ciudadana	Programa para atender eficaz y eficiente a los ciudadanos	4,044,928	3,946,024	25	100
32	Dirección de Fomento Industrial y económico	Programa de promoción del empleo, el comercio, y servicios.	1,135,036	1,218,437	0	100
33		Programa de promoción del empleo	23,669	31,620	100	98
34	Dirección de Comunicación Social	Programa de difusión de acciones de gobierno	7,047,961	9,623,584	0	200
35		Programa de apoyo a eventos públicos	785,052	338,408	0	100
36	Dirección de desarrollo Rural	Programa para apoyo a productores del campo locales.	1,475,198	2,103,606	70	7

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

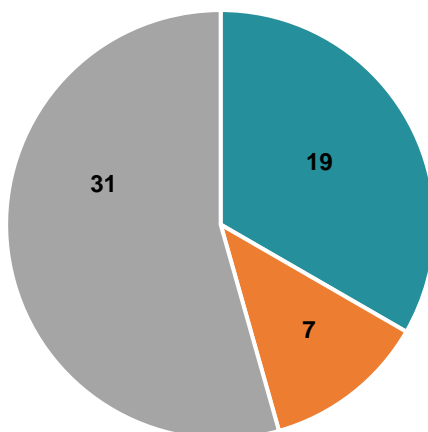
No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
37		Programa para Fortalecer, Fomentar y Promover la Productividad, el aprovechamiento sustentable y la promoción comercial de productores del campo locales	336,667	980,209	60	1
38	Dirección de Desarrollo Social	Programa para contribuir a disminuir la pobreza mediante el financiamiento de servicios públicos, obras, acciones e inversiones que beneficien directamente a la población	3,357,581	3,281,602	100	108
39	Dirección de Educación, Cultura y Turismo	Programa de fortalecimiento de acciones del combate al rezago educativo	3,526,462	4,396,830	100	0
40	Dirección de Juventud y Deportes	Programa de Fomento al deporte	13,640,636	13,909,220	32	1
41		Programa de Mantenimiento y equipamiento de centros deportivos	2,772,356	1,562,237	1	20
42	Dirección de Obras Públicas	Programa para fortalecer la infraestructura y el equipamiento urbano.	209,882,251	124,372,455	0	179
43	Dirección de Planeación de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente	Programa para mejorar la imagen urbana, poner las bases para el ordenamiento territorial	5,576,936	7,885,225	100	46
44	Dirección de Planeación de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente	Programa para mitigar el cambio climático	167,342	188,104	100	600
45	Dirección de Asuntos Jurídicos	Programa para la atención de asuntos jurídicos y actualización de la normatividad del Ayuntamiento.	2,406,282	3,102,942	100	110
46	Dirección General de Seguridad Pública y Tránsito Municipal	Programa para reducir la vulnerabilidad a la violencia y a la delincuencia, fortalecer la imagen institucional de la policía municipal y reducir los accidentes viales en el municipio	110,296,140	108,457,421	0	162
47	Dirección General de Seguridad Pública y Tránsito Municipal	Programa para proteger, asistir y prevenir a la población en caso de una contingencia o desastre natural	1,900,869	2,155,287	100	100
48	Dirección de Servicios Públicos Municipales	Programa de Limpieza de Áreas Públicas	61,228,920	57,141,049	90	89
49		Programa para la Recolección, Manejo y Tratamiento de Residuos Sólidos	17,390,271	23,495,190	80	0
50		Programa de Mantenimiento de Áreas Verdes y Espacios Públicos	2,052,582	2,703,674	100	75
51		Programa de Mantenimiento de Panteones Municipales	4,105,164	5,407,349	0	64
52		Programa para Mejorar las condiciones del Rastro	4,105,164	5,407,349	100	91
53		Programa de Mantenimiento del Alumbrado Público	32,293,806	32,922,905	100	97
54	Dirección del Instituto de la Mujer	Programa de Igualdad de género	2,416,108	2,640,549	0	1,260
55		Programa para reducir la vulnerabilidad a la violencia y a la delincuencia de los grupos poblacionales más expuestos	22,403	9,065	100	100

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	META PROGRAMADA %	META REALIZADA %
56	Oficialía Mayor	Programa de fortalecimiento y regulatorio del comercio.	6,963,843	5,776,866	100	55
57	DIF	Programa de atención de Grupos Vulnerables	17,473,270	19,549,333	100	0

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

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

## CUMPLIMIENTO DE METAS



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

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 57 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de sus objetivos; como se observa en la gráfica, únicamente 31 programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

## FRACCIÓN V

---

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Zamora, 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 decremento del 28 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	DIFERENCIA PORCENTUAL %
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	53,788,836	38,464,988	28

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 38 millones 464 mil 988 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto de Pensiones y Jubilaciones con un importe de 24 millones 225 mil 743 pesos, el cual representó el 63 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## FRACCIÓN VI

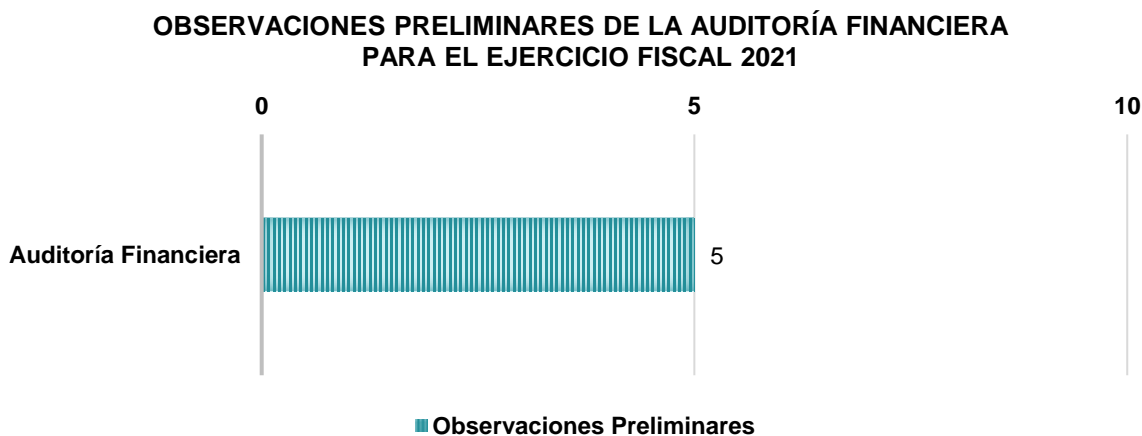
---

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

## AYUNTAMIENTO DE ZAMORA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

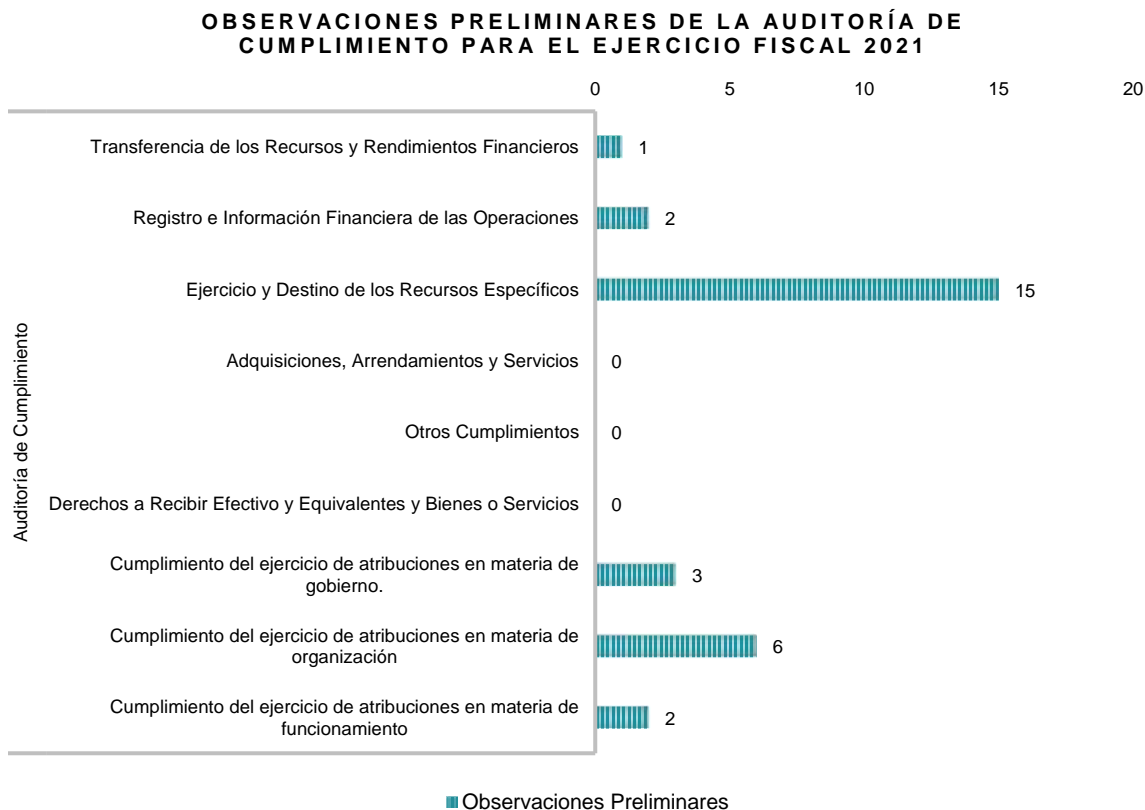


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021		
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Omisión de realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.	Ratificada
03	Omisión de realizar y registrar las afectaciones contables por baja de Mobiliario y Equipo de Transporte.	Ratificada
04	El Ayuntamiento no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuesta.	Eliminada
05	Saldos pendientes de recuperación, por la cantidad de \$385,171.63.	Ratificada

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Omisión de presentar información en las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
02	Aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique en el Capítulo 1000 de Servicios Personales, por la cantidad de \$2,103,423.00.	Eliminada

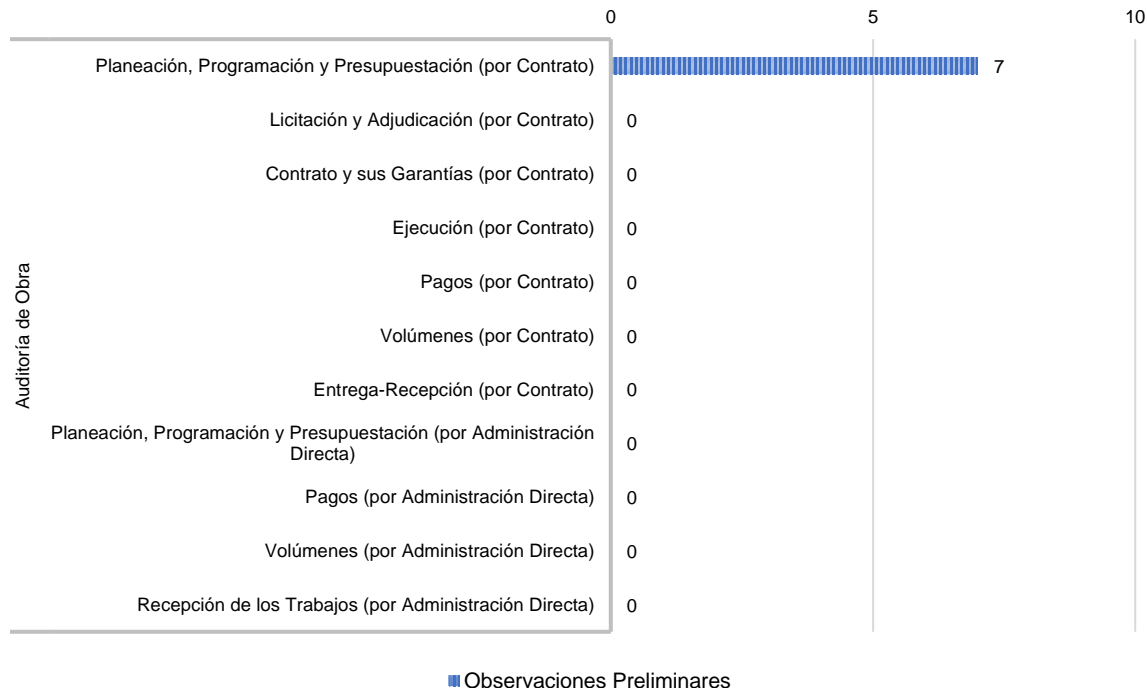
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
03	Aplicación de recursos sin la documentación comprobatoria que reúna requisitos fiscales, en el Capítulo 1000 de Servicios Personales, por la cantidad de \$5,670,507.88.	Rectificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
04	Omisión en la retención y entero del ISR en el pago de liquidaciones, por servicios personales subordinados.	Rectificada
05	Falta de evidencia documental que compruebe y justifique el aumento del 3% sobre el Salario diario en el mes de agosto con retroactivo a enero del ejercicio fiscal 2021, sin autorización.	Eliminada
06	Falta de evidencia documental que aclare y justifique el cálculo para el pago de retroactivo por los meses de enero a julio por el aumento del 3% al salario diario	Eliminada
07	Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, en el Capítulo 2000 Materiales y Suministros por la cantidad de \$2,660.205.28	Rectificada
08	Omisión en la retención y entero del ISR por concepto de Arrendamiento de inmuebles	Rectificada
09	Falta de evidencia documental de los contratos por la prestación de servicios.	Ratificada
10	Pago de Jubilaciones sin cumplir con los requisitos estipulados en las Condiciones Generales de Trabajo.	Eliminada
11	Falta de justificación en la entrega de vestuarios y prendas de protección para el personal.	Ratificada
12	Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), por un monto de \$553,965.58	Rectificada
13	Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), al Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, por la cantidad de \$1,161,890.00.	Eliminada
14	Donaciones sin el soporte documental que aclare y justifique con un valor estimado de \$431,670.00.	Ratificada
15	Pago de Recargos por concepto de ISR, Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales.	Ratificada
16	Pago de Actualizaciones y Recargos por concepto de Pagos Provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.	Ratificada
17	Falta de evidencia de un reporte de Bienes Inmuebles de conformidad a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC)	Ratificada
18	Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.	Eliminada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno</b>		
19	Falta de actualización del Bando de Gobierno.	Ratificada
20	Falta de actualización de los Reglamentos autorizados.	Ratificada
21	Falta de Actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización</b>		
22	Falta de Actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada
23	Omisión en la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
24	Omisión en la presentación de los Informes Anuales de los Regidores.	Ratificada
25	Omisión de la Creación del Instituto Municipal de Planeación.	Ratificada
26	Falta de funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
27	Omisión en la Publicación de la convocatoria para ocupar el cargo de Contralora o Contralor Municipal.	Eliminada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		
28	Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
29	Omisión de entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada

## **AUDITORÍA DE OBRA**

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

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



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

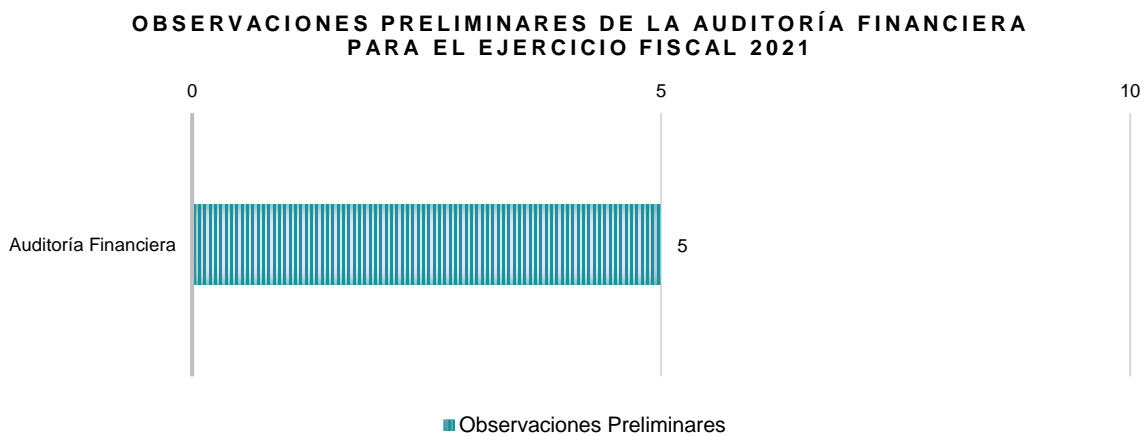
tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la
Número	Título	Valoración
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa I, respecto de la Planeación, Programación y Presupuestación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
02	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa II, respecto del procedimiento de contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
03	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa III, respecto de la invitación restringida o adjudicación directa, 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 los Expedientes Técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
04	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa IV, respecto de la contratación, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
05	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa V, respecto de la ejecución, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
06	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VI, respecto de la suspensión, terminación anticipada o rescisión, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada
07	Omisión en la Integración de las documentales de la etapa VII, respecto de la terminación de los trabajos, 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 los expedientes técnicos de los servicios relacionados con la obra pública consistentes en Cemento y Productos de Concreto, Otros Materiales y Artículos de Construcción y Reparación, Arrendamiento de Maquinaria, Equipo y Herramientas Destinados a la Inversión Pública y Ayudas Sociales a la Población Individual.	Eliminada

## SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021		
01	Registro contable erróneo por el concepto de pagos recargos y actualizaciones.	Ratificada
02	Omisión en el proceso de desincorporación y enajenación de las bajas de los Bienes Muebles.	Ratificada
03	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.	Ratificada
04	Omisión en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
05	Falta de la evidencia documental que compruebe y justifique el gasto en la cuenta de Deudores Diversos.	Ratificada

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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



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

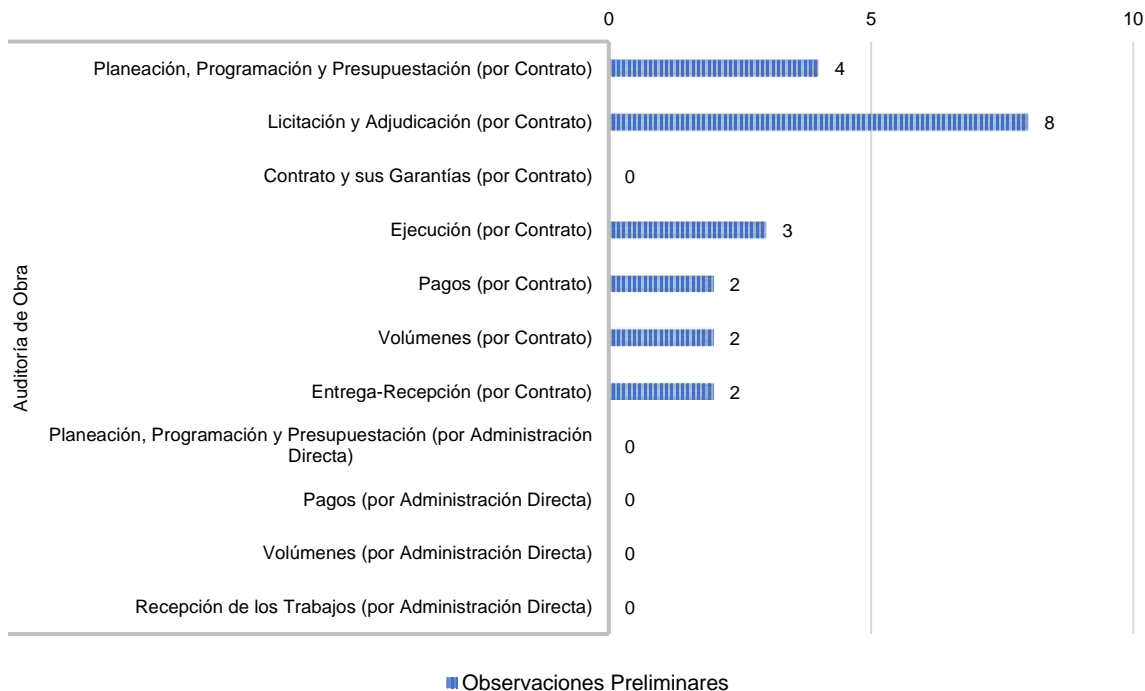
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transferencia de los Recursos y Rendimientos Financieros		
01	Omisión de difundir las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Eliminada
02	Omisión de expedir lineamientos para las condonaciones y aplicación del programa “borrón y cuenta nueva”.	Eliminada
03	Omisión en la presentación de las Notas a los Estados Financieros	Eliminada
04	Incumplimiento en el Procedimiento de la contratación a Corto Plazo de la Deuda Pública de acuerdo a las disposiciones legales aplicables.	Eliminada
05	Aplicación de recursos sin la documentación que los justifique, por la cantidad de \$1,104,628.56.	Rectificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
06	Documentación comprobatoria sin los requisitos fiscales por un importe de \$535,248.34.	Rectificada
<b>Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos</b>		
07	Incumplimiento en la clasificación de Base Confianza y Eventual de Confianza en la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Rectificada
08	Pagos en excedentes por concepto de Sueldo Base por la cantidad de \$806,742.38.	Ratificada
09	Pago de Liquidaciones y Finiquitos a personal que no se encuentra en la Plantilla de Personal Autorizada, por un importe de \$217,811.93.	Ratificada
10	Pago de Liquidaciones y prestaciones fuera de normatividad para el personal de Confianza, por un total de \$961,932.45.	Ratificada
11	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la prestación de los Gastos Médicos, por un importe de \$751,898.26.	Ratificada
12	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), por un importe de \$44,847.71.	Ratificada
13	Incremento en la asignación de Servicios Personales de lo originalmente aprobado en el Presupuesto de Egresos Del Sistema De Agua Potable Alcantarillado De Zamora, Michoacán.	Ratificada
<b>Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios</b>		
14	Contratos por Adquisiciones y Prestación de Servicios vencidos y sin autorización.	Ratificada
15	Falta de evidencia documental donde consten los trabajos de mantenimiento por la empresa "Prodec Innovaciones S.A. DE C.V.", por la cantidad de \$1,415,007.42.	Eliminada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
16	El Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal.	Ratificada
17	Pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores Superiores a los establecidos en la Ley.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización</b>		
18	Falta de Reglamento Interior del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado de Zamora, Michoacán.	Ratificada
19	Omisión en el funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.	Ratificada
20	Omisión en la integración y funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		
21	Omisión en la aprobación en Acta de Sesión de las Modificaciones al Presupuesto.	Eliminada
22	Omisión en la Publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.	Ratificada
23	Falta de presentación del ejemplar del Presupuesto de Egresos debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratificada

## AUDITORÍA DE OBRA

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

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 9, y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios y artículo 9 del Reglamento Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.	Ratificada
02	Omisión por la Falta de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal para la Contratación y Ejecución de las Obras.	Ratificada
03	Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 7 y numero de contrato SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007	Ratificada
04	Omisión del Acuerdo de Cabildo que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
05	Omisión por falta de la Opinión de Cumplimiento ante el Sistema de Administración Tributaria (SAT).	Ratificada
06	Omisión por la falta del Registro ante el Padrón de Contratistas de la Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas (SCOP).	Ratificada
07	Omisión de dar aviso al Órgano de Control, para la ejecución de obra por la modalidad de Adjudicación Directa	Ratificada
08	Omisión en la emisión del Dictamen de Adjudicación de los contratos de obra pública.	Ratificada
09	Incumplimiento en la contratación de las obras públicas.	Ratificada
10	Incumplimiento de contrato de obra pública por las partes firmantes del mismo.	Ratificada
11	Omisión en la presentación de la Fianza de Cumplimiento	Ratificada
12	Omisión en la presentación de la Fianza de Vicios Ocultos.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
13	Anticipo otorgado no ejercido, correspondiente al contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007.	Ratificada
14	Incumplimiento en la Rescisión administrativa del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007, por incumplimiento de las obligaciones por parte del contratista.	Ratificada
15	Omisión en la conformación e integración de la Bitácora de obra.	Ratificada
Pagos (por Contrato)		
16	Omisión en la comprobación del gasto de las obras públicas contratadas.	Ratificada
17	Omisión en la retención del 5% al millar por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para la ejecución de las obras públicas contratadas.	Ratificada
Volúmenes (por Contrato)		
18	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de \$126,496 (ciento veintiséis mil, cuatrocientos noventa y seis pesos 00/100 M.N.)	Ratificada
19	Pagos en exceso correspondiente a los conceptos: “SRD02” “Suministro y colocación de tubería de PVC sanitario serie 25, de 8” y “SR0E2” “Construcción de pozo de visita” de la obra con folio 5, por la cantidad de \$ 38,879, IVA incluido.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
20	Omisión en la conformación y presentación del Acta de Entrega – Recepción de los trabajos ejecutados.	Ratificada
21	Omisión en la conformación e integración del Finiquito de Obra de los trabajos ejecutados.	Ratificada

## FRACCIÓN VII

---

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

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

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

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

## FRACCIÓN VIII

---

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

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

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS**

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Impuesto Sobre la Renta.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental.
- Ley Federal del Trabajo
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo;
- Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2001.
- Ley de Ingresos del Municipio de Zamora, Michoacán para el Ejercicio Fiscal del año 2021.
- 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.
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- 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.
- Acuerdo por el que se emiten Los Lineamientos Dirigidos a Asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental Facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos.
- Acuerdo por el que se determina la Norma para Establecer la Estructura del

Formato de la Relación de Bienes que componen el Patrimonio del Ente Público, publicada el 8 de agosto de 2013.

- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Cláusula SEXTA, del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-005
- Cláusula Primera, párrafo segundo del Contrato de Obra Pública N° SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-006.
- CLAUSULA QUINTA.- ANTICIPOS; del contrato número SAPAZ/2018-2021/AD/R.PROPIOS/2021-007
- Acta Sesión Segunda Ordinaria del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles del SAPAZ de la Administración 2018-2021

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

## FRACCIÓN IX

---

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

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

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

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

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

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

## **CRITERIO DE SELECCIÓN**

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

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Secretaría del Ayuntamiento	Programa para atender oportunamente a los ciudadanos	Contribuir a fortalecer los instrumentos de planeación y procesos que promuevan la consecución de las metas establecidas, que respalden a las autoridades municipales en la toma de decisiones encaminadas a lograr los objetivos institucionales mediante la expedición de certificaciones municipales, así como fortalecer la atención ciudadana.	Mejorar la organización de la administración pública municipal, aprovechar al máximo las capacidades y habilidades del recurso humano que labora prestando sus servicios al municipio y establecer las bases de un sistema de evaluación del desempeño que permita corregir desviaciones en tiempo y forma.	V.- Un gobierno eficiente, transparente y al servicio de la gente.	Economía
2		Programa para el resguardo de documentación	Contribuir a mejorar la organización de la administración pública municipal, aprovechar al máximo las capacidades y habilidades del recurso humano que labora prestando sus servicios al municipio y establecer las bases de un sistema de evaluación del desempeño que permita corregir desviaciones en tiempo y forma mediante el resguardo, control y conservación de cualquier documento público.			
3	Tesorería	Programa para Incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales	Contribuir a incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales, impulsando las bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles y el uso eficiente de los recursos públicos mediante el responsable ejercicio del gasto público, la diversificación de formas de cobro y la reducción del gasto corriente.	Fortalecerá los esquemas de transparencia, acceso a la información pública y la rendición de cuentas, a través de acciones que combatan la corrupción; se busca el fortalecimiento del sistema hacendario municipal con acciones de actualización del marco normativo fiscal municipal y el mejoramiento de los sistemas de recaudación de impuestos		
4		Programa para ejercer de forma responsable el gasto público	Contribuir a incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales, impulsando las bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles y el uso eficiente de los recursos públicos mediante la atención de requerimientos de las áreas que integran la administración municipal, bajo los criterios de racionalidad y procedimientos correspondientes para la adquisición de bienes y servicios.			
5		Programa de revisión, actualización del padrón catastral	Contribuir a incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales, impulsando las bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles y el uso eficiente de los recursos	5.2.- Recaudación de contribuciones. - Incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales, impulsando las		



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
6		Programa de recuperación de impuesto predial	públicos a través de la revisión y actualización del catastro municipal.  Contribuir a incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales, impulsando las bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles y el uso eficiente de los recursos públicos mediante el fortalecimiento de las acciones de recuperación de impuestos y la promoción del pago de contribuciones.	bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles y el uso eficiente de los recursos públicos		
7		Programa de Administración de Recursos Humanos	Contribuir a mejorar la organización de la administración pública municipal, aprovechar al máximo las capacidades y habilidades del recurso humano que labora prestando sus servicios al municipio y establecer las bases de un sistema de evaluación del desempeño que permita corregir desviaciones en tiempo y forma mediante la administración, desarrollo y gestión del recurso humano.	Mejorar la organización de la administración pública municipal, aprovechar al máximo las capacidades y habilidades del recurso humano que labora prestando sus servicios al municipio y establecer las bases de un sistema de evaluación del desempeño que permita corregir desviaciones en tiempo y forma.	III.- Una economía sustentable al servicio de los michoacanos.	
8	Dirección de Fomento Industrial y económico	Programa de promoción de empleo, comercio y servicios.	Contribuir a fortalecimiento de los programas de empleo temporal y autoempleo, promover y fortalecer las acciones de apalancamiento público financiero para los comerciantes del municipio y a la capacitación financiera y administrativa para los emprendedores del municipio mediante la implementación de acciones que impulsen la actividad económica del municipio.	Fortalecerá las acciones de promoción del empleo, el comercio, los servicios, la agricultura y la ganadería; al llevar a cabo las líneas de acción se buscará coadyuvar con los productores del campo en la productividad de sus cultivos y con los ganaderos a que sus hatos tengan un mejor rendimiento al momento de la venta; el H. Ayuntamiento		
9	Dirección de desarrollo Rural	Programa para apoyar a productores del campo locales.	Contribuir a fortalecer las acciones de promoción del empleo, el comercio, los servicios, la agricultura y la ganadería; al llevar a cabo las líneas de acción se buscará coadyuvar con los productores del campo en la productividad		II.- Una sociedad con mayor calidad de vida.	



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
10		Programa para Fortalecer, Fomentar y Promover la Productividad, el aprovechamiento sustentable y la promoción comercial de productores del campo locales	de sus cultivos y con los ganaderos a que sus hatos tengan un mejor rendimiento al momento de la venta; el H. Ayuntamiento realizará la mejora regulatoria necesaria para mejorar la atracción de las inversiones en el municipio mediante el fomento de actividades agrícolas y ganaderas sustentables y sostenibles.	realizará la mejora regulatoria necesaria para mejorar la atracción de las inversiones en el municipio.		
11	Dirección de Desarrollo Social	Programa para contribuir a disminuir la pobreza mediante el financiamiento de servicios públicos, obras, acciones e inversiones que beneficien directamente a la población	Contribuir a atender el combate a la pobreza y al rezago educativo, los grupos vulnerables; con la ejecución de las líneas de acción se reducirá la inseguridad alimentaria principalmente en niños y adultos mayores, se fortalecerá la atención a las jefas de familia y se promoverán acciones para lograr la equidad de género y eliminar cualquier forma de violencia en contra de la mujer, también se atenderá el deporte y la recreación como medios de reducción de la vulnerabilidad social mediante la gestión de programas estatales y federales para equipamiento de viviendas, proporcionar seguridad alimentaria a los grupos vulnerables, y la realización de acciones de asistencia social y protección de los derechos de la población.	Atenderá el combate a la pobreza y al rezago educativo, los grupos vulnerables; con la ejecución de las líneas de acción se reducirá la inseguridad alimentaria principalmente en niños y adultos mayores, se fortalecerá la atención a las jefas de familia y se promoverán acciones para lograr la equidad de género y eliminar cualquier forma de violencia en contra de la mujer, también se atenderá el deporte y la recreación como medios de reducción de la vulnerabilidad social.		
12	Dirección de Obras Públicas	Programa para fortalecer la infraestructura y el equipamiento urbano.	Contribuir a fortalecer la infraestructura y el equipamiento urbano, mejoraremos las escuelas, los espacios dedicados a la salud, realizaremos mejoramientos de vivienda y mejoramos la infraestructura en los espacios dedicados a seguridad pública y a la protección civil mediante la implementación de acciones de ampliación y mejoramiento de infraestructura básica urbana y vialidades del municipio, así como la rehabilitación y mantenimiento de los espacios públicos municipales	Se fortalecerá la infraestructura y el equipamiento urbano, mejoraremos las escuelas, los espacios dedicados a la salud, realizaremos mejoramientos de vivienda y mejoramos la infraestructura en los espacios dedicados a seguridad pública y a la protección civil.		
13	Dirección de Planeación de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente	Programa para mejorar la imagen urbana, poner las bases para el ordenamiento territorial.	Contribuir a mejorar la imagen urbana, poner las bases para el ordenamiento territorial y mitigar el cambio climático a través de acciones del mejoramiento del medio ambiente, estaremos en	Lograremos mejorar la imagen urbana, poner las bases para el ordenamiento territorial y mitigar el cambio climático a		

No.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
14		Programa para mitigar el cambio climático.	condiciones de contar con el atlas de riesgo que nos permitirá responder con más certeza ante contingencias ambientales.	través de acciones del mejoramiento del medio ambiente, estaremos en condiciones de contar con el atlas de riesgo que nos permitirá responder con más certeza ante contingencias ambientales		
15	Oficialía Mayor	Programa de fortalecimiento y regulatorio del comercio.	Fortalecer las acciones de promoción del empleo, el comercio, los servicios, la agricultura y la ganadería; al llevar a cabo las líneas de acción se buscará coadyuvar con los productores del campo en la productividad de sus cultivos y con los ganaderos a que sus hatos tengan un mejor rendimiento al momento de la venta; el H. Ayuntamiento realizará la mejora regulatoria necesaria para mejorar la atracción de las inversiones en el municipio mediante la implementación de acciones de regulación de la actividad económica del municipio.	Fortalecerá las acciones de promoción del empleo, el comercio, los servicios, la agricultura y la ganadería; al llevar a cabo las líneas de acción se buscará coadyuvar con los productores del campo en la productividad de sus cultivos y con los ganaderos a que sus hatos tengan un mejor rendimiento al momento de la venta; el H. Ayuntamiento realizará la mejora regulatoria necesaria para mejorar la atracción de las inversiones en el municipio.		

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

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 15 Programas de los 57 proyectados se relacionan con el objetivo "*Economía*", 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 67 Informes de Presuntas Irregularidades y 5 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
<b>Municipio</b>											
108	Zamora	20	0	4	0	0	0			24	0
<b>Total</b>		<b>20</b>	<b>0</b>	<b>4</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>			<b>24</b>	<b>0</b>
		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
108	Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora, Michoacán	17	0	5	5	21	0			43	5
<b>Total</b>		<b>17</b>	<b>0</b>	<b>5</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>0</b>			<b>43</b>	<b>5</b>
<b>Total</b>		<b>37</b>	<b>0</b>	<b>9</b>	<b>5</b>	<b>21</b>	<b>0</b>			<b>67</b>	<b>5</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

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

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

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- Sin documentación comprobatoria que justifique la desincorporación de los Bienes Muebles.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles.
- Omisión de realizar y registrar las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
- Aplicación del recurso sin que exista documentación que lo justifique.
- Donaciones sin el soporte documental.
- Pago de Recargos por concepto de ISR, Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales.
- Pago de Actualizaciones y Recargos por concepto de Pagos Provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina.
- Falta de evidencia de un reporte de Bienes Inmuebles de conformidad a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).
- Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial.
- Falta de actualización del Bando de Gobierno.
- Falta de actualización de los Reglamentos autorizados.

- Falta de Actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Falta de Actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Omisión en la presentación del Informe Anual de Actividades del Síndico.
- Omisión en la presentación de los Informes Anuales de los Regidores.
- Omisión de la Creación del Instituto Municipal de Planeación.

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

- Omisión en la retención y entero del ISR en el pago de liquidaciones, por servicios personales subordinados.
- Aumento del 3% sobre el Salario diario en el mes de agosto con retroactivo a enero del ejercicio fiscal 2021, sin autorización.
- Incremento en la asignación presupuestal en materia de servicios personales respecto del ejercicio inmediato anterior.
- Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), al Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas.

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

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

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

## FRACCIÓN XV

---

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

### **AYUNTAMIENTO DE ZAMORA, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, en base a las pruebas realizadas de valuación a los Estados Financieros, estos se presentan razonablemente, en sus aspectos importantes, salvo los conceptos de realizar las conciliaciones del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con sus registros contables, en la falta de registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera, Omisión de realizar y registrar las afectaciones contables por la baja de Mobiliario y Equipo de Transporte y en saldos pendientes de recuperación en el rubro de Deudores Diversos, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos en la normativa correspondiente, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, toda vez que se identificaron omisiones en presentar información en las Notas a los Estados Financieros, Aplicación de recursos sin la documentación y sin requisitos fiscales que los compruebe y justifique en el Capítulo 1000 de Servicios Personales, Omisión en la retención y entero del ISR en el pago de liquidaciones, por servicios personales subordinados, Falta de evidencia documental que compruebe y justifique el aumento del 3% sobre el Salario diario en el mes de agosto con retroactivo a enero del ejercicio fiscal 2021, sin autorización, Falta de evidencia documental que aclare y justifique el cálculo para el pago de retroactivo por los meses de enero a julio por el aumento del 3% al salario diario, Aplicación de recursos sin la documentación que compruebe y justifique el gasto, en el Capítulo 2000 Materiales y Suministros, Omisión en la retención y entero del ISR por concepto de Arrendamiento de inmuebles, Falta de evidencia documental de los contratos por la prestación de servicios, Falta de justificación en la entrega de vestuarios y prendas de protección para el personal

Asimismo, en la Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), Omisión de expedir Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI), al Capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, Donaciones sin el soporte documental, Pago de Recargos por concepto de ISR, Impuesto Sobre la Renta de Sueldos y Salarios y Servicios Profesionales, Pago de Actualizaciones y Recargos por concepto de Pagos Provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal prestado bajo la dirección y dependencia de un Patrón (3%) Sobre Nómina, Falta de evidencia de un reporte de Bienes Inmuebles de conformidad a lo establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), Omisión de cumplir las medidas administrativas y legales para el cobro del Impuesto Predial, Falta de actualización de los Reglamentos autorizados, Falta de actualización del Bando de Gobierno, Falta de funcionamiento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contrataciones de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, Omisión de la publicación de las Modificaciones al Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo y Omisión de entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, debidamente publicado ante la Auditoría Superior de Michoacán, sobre las cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables, derivado de que se determinaron diversas omisiones.

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

## **SISTEMA DE AGUA POTABLE ALCANTARILLADO DE ZAMORA, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios, en base a las pruebas realizadas de valuación a los Estados Financieros, estos se presentan razonablemente, en sus aspectos importantes, salvo los conceptos de realizar depuración de saldos, existen registros contables erróneos, no realizan el proceso de desincorporación de los bienes muebles, realizar las conciliaciones del Inventario de los Bienes Muebles e Inmuebles con sus registros contables, en la falta de registro de las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera, Omisión de realizar y registrar las afectaciones contables por la baja de Mobiliario y Equipo de Transporte y en saldos pendientes de recuperación en el rubro de Deudores Diversos, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos en la normativa

correspondiente, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información financiera sujeta de fiscalización, presenta razonablemente, en todos sus aspectos importantes, la situación financiera de la Entidad Fiscalizada referentes al ejercicio sujeto de fiscalización, así como, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y los Flujos de Efectivo, salvo los conceptos manejo y control de los recursos públicos, transparencia, obligaciones fiscales y estatales, comprobación y justificación gasto, plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios, plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, las cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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

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

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

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

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