

Morelia, Michoacán, 31 de enero de 2020.

Ciudadanos:

Dip. Marco Polo Aguirre Chávez, Presidente;

Dip. Cristina Portillo Ayala, Integrante;

Dip. Miriam Tinoco Soto, Integrante;

Dip. Javier Estrada Cárdenas, Integrante;

Dip. Baltazar Gaona García, Integrante;

De la Comisión Inspector de la Auditoría

Superior de Michoacán del Congreso del Estado.

Presentes.

En cumplimiento y en ejercicio a lo dispuesto en los artículos 31 párrafos cuarto y quinto, 133, 134 fracción V, párrafos primero y segundo y, 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, fracción IV y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10 fracción X, 16, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, 1, 7 y 8 fracción VII del Reglamento Interior de la Auditoría Superior de Michoacán y como resultado de la revisión realizada al documento que contiene la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Juárez, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2018, y a los trabajos de fiscalización practicados, me permito presentar el ***Informe General Ejecutivo del Resultado de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Juárez, Michoacán correspondiente al ejercicio fiscal del año 2018***, mismo que se encuentra soportado documentalmente con los trabajos profesionales ejecutados conforme a normas y procedimientos de auditoría reconocidos por la profesión organizada en México y que son aplicables al sector público, éstas establecen que la auditoría debe ser planeada, realizada y supervisada con la perspectiva de obtener una seguridad razonable de que la información de la Cuenta Pública no contiene errores importantes que desvirtúen su contenido esencial.

INFORME GENERAL EJECUTIVO DEL RESULTADO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA DE LA HACIENDA MUNICIPAL DE JUÁREZ, MICHOACÁN, DEL EJERCICIO FISCAL 2018

ÍNDICE

| | | |
|------|---|----|
| | INTRODUCCIÓN | 1 |
| I | La valoración de que la Cuenta Pública esté presentada de acuerdo con la legislación aplicable. | 6 |
| II | El Resultado de la Gestión Financiera. | 7 |
| 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. | 11 |
| 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. | 12 |
| V | El análisis de los subsidios, transferencias, apoyos para operación e inversión, las erogaciones adicionales y conceptos similares. | 13 |
| VI | Las observaciones determinadas, sugerencias, comentarios y documentación de las actuaciones que se hubieren efectuado. | 14 |
| VII | Los procedimientos administrativos instaurados y clasificación de responsabilidades fincadas, derivadas de las irregularidades detectadas así como el estado vigente de los sujetos involucrados. | 15 |
| VIII | La observancia y aplicación de la legislación y la normatividad vigente en materia del gasto público. | 15 |
| IX | La vinculación y la congruencia entre los Planes, los Programas y los Presupuestos de las entidades. | 16 |
| 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. | 16 |

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

INFORME GENERAL

FO-IG-VII-1-b
 Revisión: 03/2020
 Emisión: enero/2019
 Revisado por: AEN

| | | |
|------|---|----|
| XI | Un resumen de las auditorías realizadas y las observaciones realizadas. | 17 |
| XII | Las áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización. | 17 |
| 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. | 17 |
| 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. | 18 |
| 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. | 18 |
| 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. | 18 |

INTRODUCCIÓN

La Cuenta Pública es el documento de rendición de cuentas que contiene la información contable, programática y presupuestaria, relativa a la gestión financiera que presentan las entidades municipales, siendo ésta la base para llevar a cabo los trabajos de fiscalización con la finalidad de proporcionar los elementos necesarios para que el Congreso del Estado de Michoacán emita el dictamen correspondiente.

Para dar cumplimiento a lo anteriormente señalado, esta Entidad de Fiscalización elabora el presente Informe General que contiene los resultados derivados de los diferentes procedimientos aplicados por el personal de la Auditoría Superior de Michoacán de manera general, y en lo particular a los resultados de los procedimientos que se derivaron del Tipo de Auditoría practicada, conforme a lo establecido en el Plan de Fiscalización y al Acuerdo Legislativo número 187. La integración está basada en la estructura prevista en las dieciséis fracciones que señala el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el día 29 de marzo del año 2019 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con el objeto de garantizar el principio de presunción de inocencia y respetando las garantías de legalidad, seguridad jurídica y debido proceso, el presente informe sólo consigna los resultados finales y observaciones preliminares detectadas en los trabajos de auditoría, sin estar en condiciones aún, de señalar a los servidores públicos presuntamente implicados, por lo que, este documento, señala las irregularidades en las que incurrió la administración pública fiscalizada, puntualizando que, esta Entidad de Fiscalización seguirá con el procedimiento correspondiente en términos de lo que disponen los artículos 52 y 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, y una vez que se concluyan dichos trabajos, se le darán conocer al Congreso del Estado a través de la Comisión Inspector de la Auditoría Superior de Michoacán, las acciones derivadas del procedimiento correspondiente.

I. LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE

Al respecto, el Ayuntamiento de Juárez, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado dentro del plazo establecido en el artículo 123, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y en cumplimiento a lo dispuesto por el artículo 32 inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

La documentación que la integra no fue presentada de acuerdo a lo dispuesto en los artículos 48 en correlación con el 46 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán; ya que fue omisa en integrar la siguiente información:

Forma Impresa:

- Copias de Acta de Sesión de Ayuntamiento donde conste la aprobación de: La Cuenta Pública.
- Copias de Acta de Sesión de Ayuntamiento donde conste la aprobación de: El Programa Operativo Anual y sus modificaciones.
- Relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal de que se trate, con sus respectivas conciliaciones bancarias, apegándose a los formatos emitidos por el CONAC.

Forma Digital:

- Relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal de que se trate, con sus respectivas conciliaciones bancarias, apegándose a los formatos emitidos por el CONAC.
- Notas a los Estados Financieros (De Desglose, de Memoria y de Gestión).

Derivado de lo anterior, la Auditoría Superior de Michoacán está llevando a cabo los procedimientos administrativos establecidos dentro del marco legal aplicable.

II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

El Resultado de la Gestión Financiera se aprecia en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2018 y en el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2018, incluidos en la Cuenta Pública.

II.1 Gestión financiera

1 Estado de Situación Financiera

La finalidad del Estado de Situación Financiera es mostrar información relativa a los recursos y obligaciones de un Ente público, a una fecha determinada. Se estructura de Activos, Pasivos y Hacienda Pública/Patrimonio. Los activos están ordenados de acuerdo con su disponibilidad en circulantes y no circulantes revelando sus restricciones y, los pasivos, por su exigibilidad igualmente en circulantes y no circulantes, de esta manera se revelan las restricciones a las que el Ente público está sujeto, así como sus riesgos financieros (Manual de Contabilidad Gubernamental, CONAC).

| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | | | |
|---|----------------|-----------------------|--|
| ACTIVO | | | |
| ACTIVO CIRCULANTE | | | |
| Efectivo y Equivalentes | \$1,928,975.71 | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes | 798,233.41 | | |
| Derechos a Recibir Bienes o Servicios | 6,000.00 | | |
| Otros Activos Circulantes. | 0.00 | | |
| Total de Activos Circulantes | | \$2,733,209.12 | |
| ACTIVO NO CIRCULANTE | | | |
| Inversiones Financieras a Largo Plazo | \$0.00 | | |
| Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo | 0.00 | | |
| Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso | 15,343,492.68 | | |
| Bienes Muebles | 2,621,786.62 | | |
| Activos Intangibles | 12,249.60 | | |
| Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes | -847,572.59 | | |
| Activos Diferidos | 0.00 | | |
| Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes | 0.00 | | |
| Otros Activos no Circulantes | 0.00 | | |
| Total de Activos No Circulantes | | 17,129,956.31 | |

INFORME GENERAL

FO-IG-VII-1-b
 Revisión: 03/2020
 Emisión: enero/2019
 Revisado por: AEN

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | | | |
|---|---------------|----------------------|------------------------|
| Total del Activo | | | \$19,863,165.43 |
| PASIVO | | | |
| PASIVO CIRCULANTE | | | |
| Cuentas por Pagar a Corto Plazo | 6,211,419.68 | | |
| Otros Pasivos a Corto Plazo | 0.00 | | |
| Total de Pasivos Circulantes | | 6,211,419.68 | |
| PASIVO NO CIRCULANTE | | | |
| Deuda Pública a Largo Plazo | 0.00 | | |
| Total de Pasivos No Circulantes | | 0.00 | |
| TOTAL DEL PASIVO | | 6,211,419.68 | |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | | |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO | | | |
| Aportaciones | 5,765,162.62 | | |
| Donaciones de Capital | 0.00 | | |
| Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido | | 5,765,162.62 | |
| HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO | | | |
| Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro | 12,109,465.50 | | |
| Resultados de Ejercicios Anteriores | -4,222,882.37 | | |
| Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado | | 7,886,583.13 | |
| TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO | | 13,651,745.75 | |
| Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio | | | \$19,863,165.43 |

Fuente: Cuenta Pública 2018 de Juárez, Michoacán

La Administración Pública Municipal refleja al 31 de diciembre de 2018, en el Estado de Situación Financiera, recursos por \$19,863,165.43 en cuentas del Activo, en el cual el que tiene la mayor proporción es el Activo No Circulante con el 86.24% del total, mientras que el Activo Circulante representa el 13.76%.

Del total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio, que asciende a \$19,863,165.43 la Hacienda Pública/Patrimonio representa el 68.73%, mientras que el 31.27% le corresponde al Pasivo.

2. Estado de Actividades

La finalidad del Estado de Actividades es informar el monto del cambio total en la Hacienda Pública/Patrimonio generado(a) durante un período y proporcionar información relevante sobre el resultado de las transacciones y otros eventos relacionados con las operaciones del Ente Público que afectan o modifican su patrimonio. Muestra una relación resumida de los ingresos, gastos y otras pérdidas del Ente durante un período determinado, cuya diferencia positiva o negativa determina el ahorro o desahorro (resultado) del ejercicio. La información que muestra este estado contable está estrechamente vinculada con los Ingresos y Gastos en el momento contable del devengado (Manual de Contabilidad Gubernamental, CONAC).

| ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018 | | | |
|--|---------------|-----------------------|------------------------|
| INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS | | | |
| Ingresos de Gestión | | \$2,382,558.90 | |
| Impuestos | 470,773.50 | | |
| Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social | 0.00 | | |
| Contribuciones de Mejoras | 0.00 | | |
| Derechos | 1,400,542.67 | | |
| Productos de Tipo Corriente | 44,429.63 | | |
| Aprovechamientos de Tipo Corriente | 25,808.19 | | |
| Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios | 441,004.91 | | |
| Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 53,721,068.40 | |
| Participaciones y Aportaciones | 53,721,068.40 | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | 0.00 | | |
| Otros Ingresos y Beneficios | | 0.00 | |
| Ingresos Financieros | 0.00 | | |
| Incremento por Variación de Inventarios | 0.00 | | |
| Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 | | |
| Disminución del Exceso de Provisiones | 0.00 | | |
| Otros Ingresos y Beneficios Varios | 0.00 | | |
| Total de Ingresos y Otros Beneficios | | | \$56,103,627.30 |
| GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS | | | |
| Gastos de Funcionamiento | | 38,560,435.43 | |

INFORME GENERAL

FO-IG-VII-1-b
 Revisión: 03/2020
 Emisión: enero/2019
 Revisado por: AEN

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | | | |
|---|---------------|---------------------|--|
| Servicios Personales | 20,625,911.47 | | |
| Materiales y Suministros | 6,743,382.52 | | |
| Servicios Generales | 11,191,141.44 | | |
| Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas | | 3,534,689.20 | |
| Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público | 0.00 | | |
| Transferencias al Resto del Sector Público | 0.00 | | |
| Subsidios y Subvenciones | 2,708,452.74 | | |
| Ayudas Sociales | 826,236.46 | | |
| Pensiones y Jubilaciones | 0.00 | | |
| Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos | 0.00 | | |
| Transferencias a la Seguridad Social | 0.00 | | |
| Donativos | 0.00 | | |
| Transferencias al Exterior | 0.00 | | |
| Participaciones y Aportaciones | | 0.00 | |
| Participaciones | 0.00 | | |
| Aportaciones | 0.00 | | |
| Convenios | 0.00 | | |
| Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública | | 0.00 | |
| Intereses de la Deuda Pública | 0.00 | | |
| Comisiones de la Deuda Pública | 0.00 | | |
| Gastos de la Deuda Pública | 0.00 | | |
| Costo por Coberturas | 0.00 | | |
| Apoyos Financieros | 0.00 | | |
| Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias | | 12,761.70 | |
| Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones | 0.00 | | |
| Provisiones | 0.00 | | |
| Disminución de Inventarios | 0.00 | | |
| Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia | 0.00 | | |
| Aumento por Insuficiencia de Provisiones | 12,761.70 | | |
| Otros Gastos | 0.00 | | |
| Inversión Pública | | 1,886,275.47 | |

"Este documento forma parte de un expediente considerado como restringido"

Juárez, Michoacán

Av. Guadalupe Victoria. No. 245. Zona Centro. C. P. 58000. Morelia, Michoacán, México.

Tel. (443) 310 83 00. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Página 6 de 15

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

| | | | |
|--|--------------|--|------------------------|
| Inversión Pública no Capitalizable | 1,886,275.47 | | |
| Total de Gastos y Otras Pérdidas | | | \$43,994,161.80 |
| Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) | | | \$12,109,465.50 |

Fuente: Cuenta Pública 2018 de Juárez, Michoacán

Como se puede apreciar, los Ingresos de Gestión representan el 4.25% del total de los ingresos; mientras que los Ingresos por Participaciones, Aportaciones y Convenios representan el 95.75% de los ingresos obtenidos por el municipio durante el ejercicio fiscal 2018.

Respecto de los gastos, el concepto en el que se aplicaron más recursos públicos es el de Gastos de Funcionamiento, que representa el 87.65% del total aplicado.

El Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) en ambos estados financieros es coincidente.

La revisión a los movimientos y saldos de las cuentas contables y partidas presupuestales que integran los estados financieros mostrados, se efectuó mediante pruebas selectivas, se aplicaron las técnicas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios conforme a la legislación y la normativa aplicable.

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 Juárez, Michoacán, para el ejercicio fiscal 2018, establece los conceptos por los cuales esta administración pública obtendría ingresos en dicho ejercicio, verificándose que fueron recibidos y depositados los recursos correspondientes a las Participaciones y Aportaciones Federales, tal como lo señala la normativa aplicable y es congruente con lo que reporta la Cuenta Pública del Estado en el ejercicio fiscal 2018. Se observa un incremento en la recaudación del 1.43% respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos.

De la revisión practicada al ejercicio del Presupuesto de Egresos al mes de diciembre de

2018, se verificó que el presupuesto devengado por el Ayuntamiento de Juárez, Michoacán, ascendió a \$60,266,803.61, distribuido por capítulos y partidas presupuestales; en lo que respecta a la muestra seleccionada, se pudo comprobar que la entidad fiscalizada se ajustó a los criterios señalados en el presupuesto de egresos respectivo, excepto por las inconsistencias señaladas en la fracción VI del presente Informe.

El Balance Presupuestario de recursos disponibles es la diferencia entre los Ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el Financiamiento Neto y los Gastos no etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda. Así mismo, se considera que el Balance presupuestario cumple con el principio de sostenibilidad, cuando al final del ejercicio fiscal 2018 y bajo el momento contable devengado, dicho balance sea mayor o igual a cero.

De la revisión realizada a los aspectos mencionados, en base al artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y con la información proporcionada por el Gobierno Municipal en su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, se obtuvo que los Egresos Devengados fueron mayores en un 11.50% a sus Ingresos Recaudados, por lo que el Ente fiscalizado no cumplió con el principio de sostenibilidad en el ejercicio fiscal 2018; lo anterior se encuentra incorporado en los resultados que se notificaron a los servidores públicos y ha sido señalado en la fracción VI del presente Informe

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

No se cuenta con elementos suficientes y competentes para emitir una valoración objetiva del grado de cumplimiento de metas y objetivos de los programas ejecutados por la Administración Pública de Juárez, Michoacán, debido a que su sistema de indicadores no ha permitido medir dichos aspectos, en términos de eficiencia, eficacia, calidad y cantidad; se limitan a informar el cumplimiento de sus metas en términos del gasto ejecutado en relación al proyectado al inicio del Ejercicio.

De la revisión efectuada a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 del Ayuntamiento de Juárez, Michoacán, en su *Anexo 6. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas*, se conoció que implementaron 19 programas, varios con un

mismo nombre y manifiestan haber cumplido al 100 por ciento con la meta en todos los programas. Por lo que se concluye que el desempeño institucional se ajustó a lo programado.

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

Las Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas son recursos normalmente financieros, entregados por la Administración a organizaciones públicas, privadas y/o personas de escasos recursos, para cubrir una necesidad social o económica.

Los gastos clasificados como Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, capítulo 4000, ascendieron a un total de \$3,243,828.96 que representa el 5.46% del total Pagado.

De los registros contables presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, se conoció que se aplicaron subsidios por concepto de Subsidios y Subvenciones y Ayudas Sociales.

De la revisión a la estructura de la información de los montos pagados por ayudas y subsidios, el Ayuntamiento de Juárez, Michoacán, no observó el modelo de formato armonizado para su presentación y publicación como lo indica la Norma para Establecer la Estructura de la Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013, como lo señala el último párrafo del artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; lo anterior se encuentra incorporado en los resultados que se notificaron a los servidores públicos y ha sido señalado en la fracción VI del presente Informe

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

De conformidad con lo previsto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, la Auditoría Superior de Michoacán dio a conocer a esta entidad fiscalizada, los Resultados Finales de las Auditorías y Observaciones Preliminares que se derivaron de la revisión de la Cuenta Públicas correspondiente al ejercicio fiscal 2018; por lo que a la fecha del presente Informe General, esta Auditoría Superior de Michoacán se encuentra dando cumplimiento en términos y forma a lo establecido en el artículo 53 de la ley en materia. Una vez agotado dicho término, se determinará la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones dadas a conocer.

Los Resultados Finales y Observaciones Preliminares, se resumen a continuación:

Auditoría Financiera

El detalle de las actuaciones que se efectuaron, los resultados y acciones emitidas, de la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones de trabajo, las actas circunstanciadas y demás documentación, se detalla en el Informe Individual correspondiente.

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 conformidad con lo establecido en los artículos 52, 53 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Michoacán de Ocampo, a la fecha de presentación del Informe General, la ASM se encuentra en la fase de agotar el procedimiento previsto, relativo a las acciones derivadas de la investigación, por lo que aún no se instauran procedimientos administrativos de responsabilidades a la entidad fiscalizada correspondiente.

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

La fiscalización a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 del municipio de Juárez, Michoacán, incluyó la verificación del cumplimiento de los aspectos normativos que regulan las atribuciones de los municipios contenidas en la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; Ley General de Contabilidad Gubernamental; Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios; Ley de Coordinación Fiscal; Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; Lineamientos, Normas y Disposiciones emitidas por el CONAC; y demás legislación en la materia; de ser el caso, se aplicaron las

técnicas y procedimientos de auditoría que se estimaron necesarios, las disposiciones jurídicas presuntamente incumplidas, se describen en el Informe Individual respectivo.

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

De la revisión efectuada a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, del Ayuntamiento de Juárez, Michoacán, para determinar la vinculación y la congruencia entre los Planes, los Programas y los Presupuestos, específicamente en el *Anexo 5. Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo*, la ASM efectuó el análisis correspondiente en el que se verificó que la Administración Pública de Juárez, Michoacán, vinculó los 19 Programas Presupuestales de dicho Anexo, con los objetivos tanto del Plan Municipal de Desarrollo, así como con los Planes Estatal y Nacional.

A verificar la congruencia de la información de los documentos básicos que integran la Rendición de Cuentas, concretamente en la información presupuestaria y derivado de los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados se concluye que no existe congruencia en la información presupuestaria y programática toda vez que se encontraron discrepancias en 3 de los 8 aspectos sujetos a revisión.

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

El contenido de esta fracción del informe se cita en la fracción XVI, toda vez que es un reflejo fiel de la misma.

XI. UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

A esta administración pública se le practicó Auditoría Financiera.

XII. LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

Los trabajos de auditoría tuvieron injerencia con las áreas de la administración pública municipal que se relacionan a continuación: Presidencia, Sindicatura, Tesorería y Contraloría Municipal.

Derivado de dichos trabajos, se identificaron como posibles áreas de oportunidad la Tesorería y la Contraloría Municipal; esto en función del tipo de resultados obtenidos vinculados con la naturaleza de su marco de atribuciones.

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

En base a la naturaleza del requerimiento planteado en esta fracción, para el caso del presente Informe General no es aplicable.

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

De los trabajos de auditoría realizados, se pudo observar que los resultados de los mismos obedecen al actuar de los diversos responsables de las áreas revisadas; sin embargo, no se observó deficiencia y/o insuficiencia legislativa alguna, por lo que, en este caso, no se emiten sugerencias al Congreso del Estado para modificar disposiciones legales, conforme a lo referido en la presente 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

Con base en la naturaleza del requerimiento planteado en esta fracción, para el caso del presente Informe General no es aplicable.

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

El análisis y revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 de Juárez, Michoacán, se realizó a partir de la estrategia determinada por esta Entidad de fiscalización, para conocer de lo revisado, el grado de la observancia de la normativa aplicable a los municipios; así mismo, se efectuó la revisión de los documentos derivados de la Rendición de Cuentas para verificar el apego a los mismos.

El contenido del presente documento, corresponde a la información presentada en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 proporcionada por el Municipio de Juárez, Michoacán, de cuya veracidad es responsable; los trabajos de fiscalización fueron planeados y desarrollados de acuerdo con los objetivos y alcances previamente establecidos por la ASM, y se aplicaron los procedimientos de revisión y las pruebas selectivas que se estimaron necesarios. En consecuencia, existen las bases necesarias y suficientes para sustentar el resultado de la fiscalización, que se refiere a las operaciones revisadas y cuyos principales resultados determinados se resumen en la fracción VI, del presente Informe General, a los que la ASM dará seguimiento de conformidad con el marco legal vigente.

En opinión de esta Entidad de fiscalización, el resultado de la gestión financiera se aprecia en el análisis a los estados financieros básicos, concretamente en el Estado de Actividades, que muestra los ingresos, egresos y el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro); y en el Estado de Situación Financiera, que muestra el activo, pasivo y patrimonio del municipio, sobre los cuales incide el trabajo de Fiscalización. De la revisión efectuada a los citados documentos, se conoció que las cifras consignadas en los mismos reflejan razonablemente la

situación financiera del Ente fiscalizado, excepto por los aspectos señalados en el presente Informe General.

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Juárez, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2018, 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