

# 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>163</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	163
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>169</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	169
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>177</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	177
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>179</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	179
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>191</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	191
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>193</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	193
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>196</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	196
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>200</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	200
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>202</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	202
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>204</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	204
<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 24 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 Uruapan, 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.

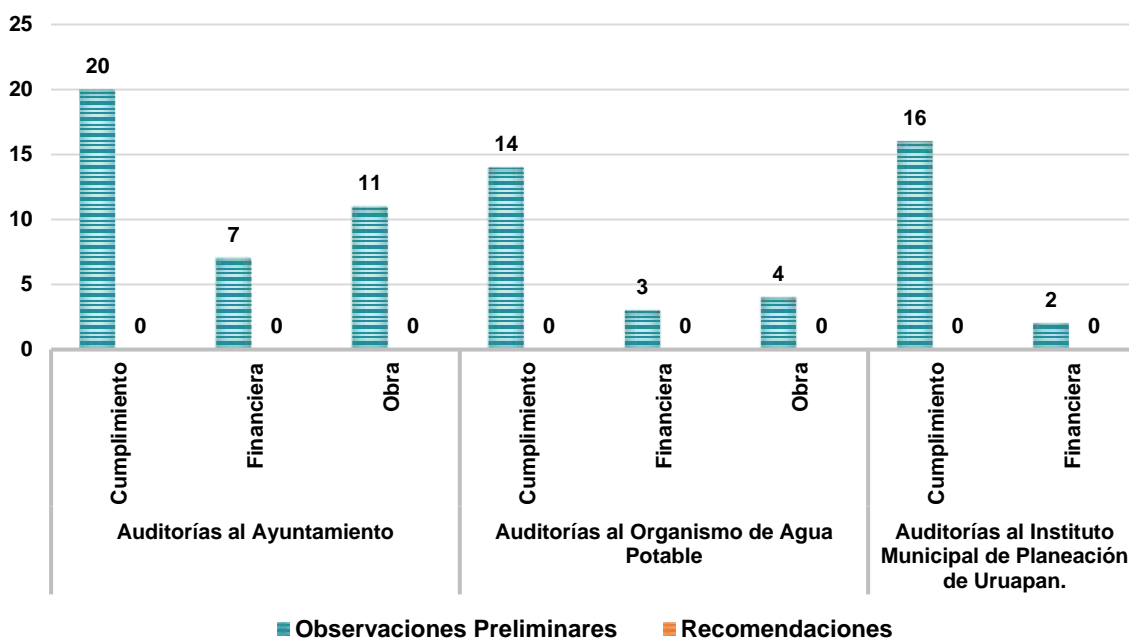
presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización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

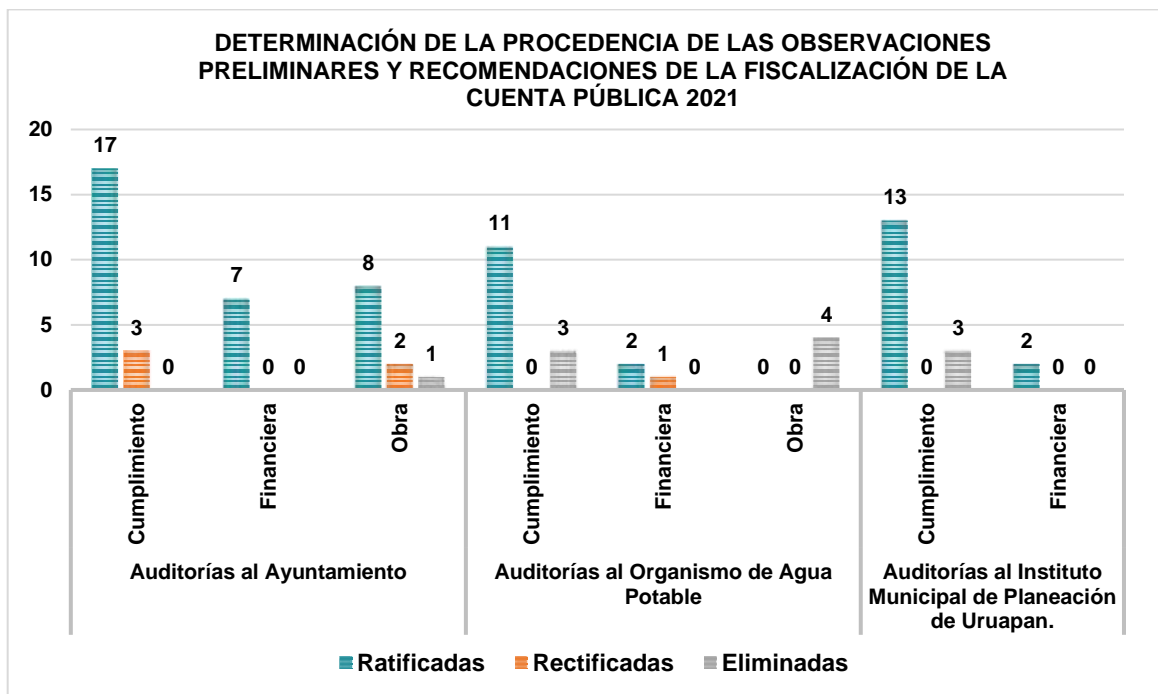
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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

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

**OBSERVACIONES PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021**





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 Uruapan, 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 Uruapan, 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			
3.2 Estado analítico del ejercicio del presupuesto de egresos del que se derivan las siguientes clasificaciones:	X			
a) Clasificación Administrativa	X			
b) Clasificación Económica.	X			
c) Clasificación por Objeto del Gasto.	X			
d) Clasificación Funcional.	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 AL ANEXO 1.</b>				

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<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 Uruapan, 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, 32, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 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.

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 Uruapan, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

## FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	28,781,545	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	413,283,586
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	67,935,616	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	38,918,291	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	477,047
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	61,043	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total, Activo Circulante</b>	<b>135,696,495</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	123
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total, Pasivo Circulante</b>	<b>413,760,756</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	1,403,295	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	46,020	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	8,263,941
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	940,144,426	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	223,337,642	Deuda Pública a Largo Plazo	5,458,090
Activos Intangibles	46,506	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	954,393	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total, Pasivo No Circulante</b>	<b>13,722,031</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total, del Pasivo</b>	<b>427,482,788</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>1,165,932,282</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>1,301,628,777</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>269,828,928</b>
		Aportaciones	269,828,928
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>604,317,062</b>

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	45,871,903
		Resultados de Ejercicios Anteriores	558,445,159
		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>874,145,989</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>1,301,628,777</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 1 mil 301 millones 628 mil 777 pesos, de los cuales 135 millones 696 mil 495 pesos son circulantes y 1 mil 165 millones 932 mil 282 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 427 millones 482 mil 788 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 874 millones 145 mil 989 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)	427,482,788	+	Total hacienda pública/patrimonio	874,145,989	=	Total activo (ESF)	1,301,628,777	1,301,628,777	x	
2	Total del Activo (ESF)	1,301,628,777	-	Total del pasivo (ESF)	427,482,788	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	874,145,989	874,145,989	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	45,871,903	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	45,871,903	=	Cero	0	0	x	

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

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

#### RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{135,696,495}{413,760,756}$	0.33



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{135,696,495 - 0}{413,760,756}$	0.33
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{28,781,545}{413,760,756}$	0.07
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{427,482,788}{1,301,628,777}$	0.33

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

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

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 33 centavos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 33 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 07 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 33% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 94 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 94 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 66 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 17 por ciento frente a su

activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	<b>182,395,458</b>
Impuestos	103,554,582
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	3,184,604
Derechos	58,464,862
Productos	3,702,413
Aprovechamientos	13,488,997
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	<b>697,220,526</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	696,970,526
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	250,000
Otros Ingresos y Beneficios	37,382
Ingresos Financieros	26,073
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	11,310
Total de Ingresos y Otros Beneficios	<b>879,653,367</b>
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	<b>711,436,439</b>
Servicios Personales	442,584,507
Materiales y Suministros	106,164,910
Servicios Generales	162,687,023
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	<b>121,563,561</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	44,501,682
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	22,791,082

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

CONCEPTO	2021
Pensiones y Jubilaciones.	54,270,797
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	652,345
Intereses de la Deuda Pública	652,345
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	129,118
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	129,118
Inversión Pública	0
Inversión Pública No Capitalizable	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	833,781,464
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	45,871,903

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	182,395,458	21
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	697,220,526	79
Otros Ingresos y Beneficios	37,382	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>879,653,366</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 79 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 21 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	711,436,439	85
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	121,563,561	15
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	652,345	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	129,118	0
Inversión Pública	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>833,781,463</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 85 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue el gasto de Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 15 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por 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	442,584,507	62
Materiales y Suministros	106,164,910	15
Servicios Generales	162,687,023	23
<b>Total</b>	<b>711,436,439</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 15 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 23 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{182,395,458 \times 100}{879,653,367}$	21
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{697,220,526 \times 100}{879,653,367}$	79
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{103,554,582 \times 100}{879,653,367}$	12
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{103,554,582 \times 100}{182,395,458}$	57

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Uruapan, 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 21 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 79 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 57 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{711,436,439 \times 100}{833,781,464}$	85
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{442,584,507 \times 100}{711,436,439}$	62
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{442,584,507 \times 100}{833,781,464}$	53
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{106,164,910 \times 100}{833,781,464}$	13
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{162,687,023 \times 100}{833,781,464}$	20

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Uruapan, 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 85 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 53 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 13 por ciento y en Servicios Generales fue del 20 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{879,653,367 \times 100}{833,781,464}$	105
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$879,653,367 - 833,781,464$	45,871,903
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{711,436,439 \times 100}{182,395,458}$	390

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Uruapan, 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 105, 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 45 millones 871 mil 903 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 390 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE URUAPAN, 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 Uruapan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

#### 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	182,395,458	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	182,395,458	Pesos
Universo a Fiscalizar	182,395,458	Pesos
Muestra Auditada	85,725,865	Pesos
Representatividad de la muestra	47	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 179 millones 58 mil 612 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 43 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

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

**1.1.** 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 la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.4.** Verificar que las cuentas contables del Estado de Situación Financiera respeten su naturaleza y estén contabilizadas de acuerdo al Plan de cuentas.

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 11 de noviembre del año 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

Se verificó la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://transparenciauruapan.gob.mx/>, y se consultó al 31 de diciembre de 2021, el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles el cual no tiene la sumatoria de los Bienes, ni cumple con el formato establecido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC) por lo que no fue posible cotejar dichos saldos con la Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, por lo que se desconoce si se realizó la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracciones I, II y III, 24, 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...me permito manifestar que se encuentra en proceso por parte de la Unidad Responsable de la Sindicatura la conciliación del inventario correspondiente de bienes muebles e inmuebles con los saldos manifestados en los estados financieros a efecto de dar cumplimiento al cierre fiscal al 31 de diciembre del 2022, en el momento de concluir los trabajos comentados. Con el objetivo que para dicha fecha se presenten los estados financieros con información real del rubro observado"*.

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/DGPFF/CP2021/AF/M102/245/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.1. Observación Preliminar número 02

Se verificó la página de internet de la Entidad Fiscalizada, de la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 en el Rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes, se pudo constatar que presenta un saldo en 0, por lo que la Entidad Fiscalizada no llevo a cabo las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, situación que no permite tener actualizados sus Estados Financieros, incumpliendo las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán 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, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017 y punto D.1.2 segundo párrafo 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011.

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...me permito manifestar que se encuentra en proceso por parte de la Unidad Responsable de la Sindicatura la conciliación del inventario correspondiente de bienes muebles e inmuebles con los saldos manifestados en los estados financieros a efecto de dar cumplimiento con el cálculo y debido registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes patrimonio del municipio al cierre fiscal al 31 de diciembre del 2022, con el objetivo que para dicha fecha se presenten los estados financieros con información real del rubro observado"*.

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/M102/245/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3. Observación Preliminar número 03**

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, se pudo constatar que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, por la cantidad de menos 87 millones 766 mil 999 pesos en el rubro V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, en el concepto devengado, por lo que no genero un Balance Presupuestario Sostenible.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...*me permito manifestar que para el cierre fiscal previsto al 31 de diciembre del 2022 vigilaremos que el ejercicio del gasto refleje el manifestado principio de sostenibilidad presupuesta! observado, con el propósito de dar cumplimiento a la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y Municipios*".

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/M102/245/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.4.** Se verificó que las cuentas contables del Estado de Situación Financiera respeten su naturaleza y estén contabilizadas de acuerdo al Plan de cuentas, por lo que se conoció lo siguiente:

#### **1.4.1. Observación Preliminar número 04**

Del análisis a los saldos que muestran las cuentas contables correspondientes al rubro de los activos presentados, en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se identificó que presentan saldos contrarios a su naturaleza de las cuentas, situación que provoca que los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, no muestren la situación financiera real de la Entidad Fiscalizada.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 16 y 19 fracciones I, II y V de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63, 66 fracciones I y II, 77 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulado número 4) Revelación Suficiente y 5) Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...*me permito manifestar que se encuentra*

*en proceso la depuración de cuentas derivadas de la entrega recepción a efecto de un correcto registro de conformidad con la naturaleza de saldos, por lo que al 31 de diciembre del 2022 presentaremos estados financieros reales".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M102/245/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **1.4.2. Observación Preliminar número 05**

En el transcurso de la Fiscalización, se verificaron las pólizas de ingresos, egresos y diario, así como los auxiliares que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, de la revisión a la cuenta contable número 1235 BIENES MUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO. Se constató que las Obras ejecutadas en el ejercicio fiscal 2021, se quedaron registradas en la cuenta contable número 1235 Bienes Muebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, las cuales se debieron reclasificar o registrar ya sea como gasto o Bien patrimonial, según corresponda al tipo de obra, además de que no se contabilizan en una cuenta contable por separado para un mejor control de sus movimientos, ya que se acumulan en una misma cuenta, ocasionando que los Estados Financieros no reflejen la situación real de la Entidad Fiscalizada, incumpliendo las disposiciones emitidas por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 16 y 19 fracciones II y VII, 29, 34, 35, 36 y 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo III Plan de Cuentas, del Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental y Apartado B, numeral 6, del 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, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...*me permito manifestar que se encuentra*

*en proceso la capitalización de obras y/o su afectación a resultados actual o de ejercicios anteriores de conformidad a la normatividad emitida por el consejo nacional de armonización contable a efecto de realizar la depuración de cuentas de construcciones en proceso".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M102/245/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.5. Observación Preliminar número 06

Del análisis al saldo de la cuenta contable número 112 Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes al 31 de diciembre de 2021, se constató que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de 13 millones 884 mil 961 pesos, de los cuales no se pudo llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se pudo verificar si han sido recuperados y comprobados, además de que se registran contablemente de forma acumulada en una cuenta contable sin desagregarlos para una mejor comprensión, interpretación y transparencia de los mismos. Además, no muestran evidencia documental o acción tendiente a la recuperación del saldo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25, 28, 54 fracción I y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...me permito manifestar que se encuentra en proceso la recuperación de saldos por lo que al 31 de diciembre del 2022 se reflejara en los estados financieros el alcance en la recuperación de los saldos observados".*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M102/245/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.6. Observación Preliminar número 07

Del análisis al saldo de la cuenta contable número 113 DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS al 31 de diciembre de 2021, se constató que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de 9 millones 205 mil 915 pesos, de los cuales no se pudo llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se pudo verificar si han sido recuperados, aplicados y comprobados, además de que se registran contablemente de forma acumulada en una cuenta contable sin desagregarlos para una mejor comprensión, interpretación y transparencia de los mismos. Además, no muestran evidencia documental o acción tendiente a la recuperación del saldo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 25, 28, 54 fracción I, 62 párrafo primero y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "*...me permito manifestar que se encuentra en proceso la recuperación de saldos por lo que al 31 de diciembre del 2022 se reflejara en los estados financieros el alcance en la recuperación de los saldos observados*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M102/245/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### AUDITORÍA DE 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 Uruapan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

### 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	182,395,458 Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	182,395,458 Pesos



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Universo a Fiscalizar	182,395,458	Pesos
Muestra Auditada	85,725,865	Pesos
Representatividad de la muestra	47	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 179 millones 58 mil 612 pesos, de los cuales la muestra de egresos auditada fue de un 43 por ciento revisado.

### PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

#### 1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

**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 conforme a 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 ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos

e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar 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 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, así mismo, 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, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes,

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

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

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

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

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

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

**5.3.** Revisar y analizar la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 00/2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

### **1. Transparencia del Ejercicio de los recursos.**

**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.** 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, por lo que se conoció lo siguiente:

#### **1.3.1. Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar su página oficial a través del link <https://transparenciauruapan.gob.mx/>, se pudo constatar que no se encuentra en su página de internet difundida y disponible la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: "<https://transparenciauruapan.gob.mx/contabilidad-gubernamental-3>"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.2 Observación Preliminar número 02

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar el link de verificación <https://transparenciauruapan.gob.mx/> en presencia del Contralor Municipal y enlace de Auditoría Financiera, asentado dicho hecho mediante Acta Circunstanciada de fecha 7 de junio de 2022, se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada no difundió la Información Financiera conforme a 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, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó el link y una pequeña guía de consulta.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3.3. Observación Preliminar número 03

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar el link de verificación <https://transparenciauruapan.gob.mx/> en presencia del Contralor Municipal y enlace de Auditoría Financiera, asentado dicho hecho mediante Acta Circunstanciada de fecha 7 de junio de 2022, se pudo constatar que la Entidad Fiscalizada no difundió, el Inventario actualizado de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad

Fiscalizada presentó la liga al sitio específico, así como una pequeña guía para la consulta del apartado solicitado

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar el link de verificación <https://transparenciaurupan.gob.mx/> en presencia del Contralor Municipal y enlace de Auditoría Financiera, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 7 de junio de 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 y 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4, 18, 25, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó liga directa al apartado así como una pequeña guía de consulta.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

**1.5.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompaña 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**2.1.** Se verificó que la 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisando que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificando la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### **2.2.1. Observación Preliminar número 05**

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, relativa a la aplicación de los recursos, contabilizados en pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que se efectuó el pago por la adquisición de un terreno de dos fracciones del predio denominado Zapien o Taximacuaro,; el cual iba ser destinado para 180 beneficiarios, con una superficie en conjunto de 34,608 m<sup>2</sup>, por la cantidad de 6 millones 48 mil pesos, el cual no se comprueba ni justifica debido a que no se cuenta con la acreditación de ser propiedad de la Entidad Fiscalizada tales como: contrato, el

comprobante fiscal digital por internet (CFDI), escrituras de la propiedad a favor de la Entidad Fiscalizada, los registros contables del Bien en el apartado de sus activos, así como la relación del inventario donde aparezca el activo, y dado que la adquisición tiene como fin la donación evidencia documental de la misma.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II, párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 54 fracciones I, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...no se comprueba ni justifica debido a que no se cuenta con la acreditación de ser propiedad del ayuntamiento tales como: contrato, el comprobante fiscal digital por internet (CFDI), escrituras de la propiedad a favor de la Entidad Fiscalizada, los registros contables del Bien en el apartado de sus activos, así como la relación del inventario donde aparezca el activo, y dado que la adquisición tiene como fin la donación evidencia documental de la misma, me permito manifestar que la información que obra en expedientes no registra evidencia adicional a la previamente revisada en el presente auditoría..."*

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/DGPFC/CP2021/AC/M102/244/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 2.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, relativa a la aplicación de los recursos, contabilizados en pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que se efectuaron erogaciones por la cantidad de 5 millones 997 mil 527 pesos los cuales no se comprueban debido a que no cuentan con comprobante fiscal digital por internet (CFDI) ni justifican con la orden de servicio, requisición, contrato,

evidencia de entrega del servicio y autorización.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II, párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación; 54 fracciones I, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó pólizas con soporte documental por la cantidad de 2 millones 805 mil 592 pesos quedando pendiente de comprobar y justificar la cantidad de 2 millones 831 mil 935 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial 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/M102/244/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 2.2.3. Observación Preliminar número 07

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, relativa a la aplicación de los recursos, contabilizados en pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que se efectuaron erogaciones por la cantidad de 650 mil 237 pesos la Entidad Fiscalizada proporciono comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) 2020, que no corresponden al ejercicio sujeto a revisión

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 39 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracciones I y II, 76 párrafo primero, 80, 82 párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulados número 1) SUSTANCIA ECONOMICA, y 8) DEVENGO CONTABLE del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...me permito manifestar que la información que obra en expedientes no registra evidencia adicional a la previamente revisada en la presente auditoría..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IP1-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **2.2.4. Observación Preliminar número 08**

De la revisión a los documentales presentados por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se detectó que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 50 millones 658 mil 27 pesos toda vez que las erogaciones son comprobadas con comprobante fiscal digital por internet (CFDI), faltando la justificación, por mencionar algunas: orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, solicitudes, evidencia de entrega del bien y/o servicio, fotografías, autorización y demás documentación

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracciones I, II, III; 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: pólizas con soporte documental para comprobar y justificar la cantidad de 1 millón 287 mil 928 pesos quedando pendiente de justificar la cantidad de 49 millones 370 mil 99 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado,

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/M102/244/PI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.5. Observación Preliminar número 10

Derivado del análisis a la información proporcionada, pólizas de egresos, se determinó que la Entidad Fiscalizada, presupuesto para su pago con fuente de financiamiento recursos propios, pero fueron pagados con recursos de la cuenta bancaria de participaciones.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Clasificador por fuente de financiamiento publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...*me permito manifestar que la situación observada derivó por temas de liquides en el momento de la realización del pago bajo el contexto de un ajuste presupuestal entre las fuentes de financiamiento de libre disposición...*"

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/M102/244/PI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.6. Observación Preliminar número 11

Del análisis y revisión a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante pruebas selectivas a los registros contables y auxiliares contables del ejercicio 2021, se detectó que se realizaron pagos por concepto de COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS, ARRENDAMIENTO INMOBILIARIO Y EQUIPO, VESTUARIOS Y UNIFORMES correspondientes a los capítulos 2000 y 3000, por la cantidad de 3 millones 342 mil 400

pesos amparados con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) los cuales al ser validados en la página del Servicio de Administración Tributaria (SAT) estos comprobantes no se encuentran registrados en los controles

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...*me permito manifestar que la información que obra en expedientes no registra evidencia adicional a la previamente revisada en la presente auditoria...*"

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/M102/244/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**3.2.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

### 3.2.1. Observación Preliminar número 09

En el transcurso de la Fiscalización, se valoró la documentación comprobatoria proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y se pudo constatar pagos en la partida presupuestal 39501, por concepto de Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones, por cumplimiento extemporáneo de los pagos del Impuesto sobre la Renta, por la cantidad de 323 mil 708 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25, 28 y 50 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...me permito manifestar que la información que obra en expedientes no registra evidencia adicional a la previamente revisada en la presente auditoria..."*

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/M102/244/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2. Observación Preliminar número 12

Del análisis y revisión a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, mediante pruebas selectivas a los registros contables y auxiliares contables del ejercicio fiscal 2021, se detectó que se realizaron pagos por concepto de sueldos y salarios correspondientes a Servicios Personales del capítulo 1000 y por Pensiones y Jubilaciones del capítulo 4000, por la cantidad de 22 millones 510 mil 814 pesos sin embargo no se presentó evidencia documental de expedir los comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) por concepto del pago de las nóminas de los trabajadores; Pensiones y Jubilaciones

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción

II, párrafo quinto y 99 fracción III de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: 45 Comprobantes Fiscales Digitales por internet certificados comprobando la cantidad de 2 millones 444 mil 291 pesos quedando pendiente de comprobar la cantidad de 20 millones 66 mil 523 pesos.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron en forma parcial la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, 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/M102/244/IP1-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3.2.3. Observación Preliminar número 13**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, y el convenio de fecha 1 de abril de 2020, llevado a cabo entre el Ejecutivo del Estado esta Entidad en el que mediante sentencia de fecha 3 de abril de 2019, emitida por la Suprema Corte de Justicia de la Nación, en el que debido a que se tienen adeudos mutuos, se acordó novar el adeudo, en el cual se tiene como fecha de ultimo pago el 28 de julio de 2020, por lo que se pudo constatar que no se lleva a cabo la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina) del ejercicio 2021

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, publicado, de fecha 31 de diciembre de 2020 y 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...De las declaraciones observadas correspondientes al 3% aún permanecen sin documentación ni 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 13.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.4. Observación Preliminar número 14

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), por el ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"me permito manifestar que las declaraciones observadas correspondientes al 3% aún permanecen sin documentación ni 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 14.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3.** 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.

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.5.** Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido 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.

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

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

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

##### **4.1.1 Observación Preliminar número 15**

En el transcurso de la fiscalización no fue proporcionado el Padrón de Proveedores y/o Contratistas autorizados para participar en los procesos de Adquisiciones, Arrendamientos y Prestación de Servicios, por lo que no se tiene la certeza de que los egresos pagados con recursos propios a los proveedores cumplen con el objeto de lograr en la contratación, el

apoyo a las áreas prioritarias y obtener las mejores condiciones en cuanto a calidad, precio y oportunidad.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 55 fracción XVII del Reglamento Interno de la Administración Pública Municipal de Uruapan, Michoacán, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 18 de junio de 2020.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...me permito anexar la información correspondiente al Padrón de Proveedores del ejercicio 2021. (seis fojas útiles) ..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IP1-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4.1.2. Observación Preliminar número 16

De la revisión a los auxiliares contables, así como las cotizaciones para la selección del proveedor, se observó que se realizaron gastos de combustible sin existir cotizaciones de otros establecimientos y derivado del oficio ASM/408/2022 de fecha 4 cuatro de marzo de 2022, donde se solicitó Auxiliar contable de todas las cuentas del Estado de Situación Financiera del ejercicio fiscal 2021, se conoció que se realizaron pagos al proveedor de Gasolinera, sin realizar el proceso que marca la normativa aplicable; ya que no presentan cotizaciones de otros proveedores; sin embargo por el monto adjudicado a este proveedor debieron realizar licitación pública por parte del Comité de Adquisiciones, para la determinación de adquirir o abastecer el combustible con la empresa afectando la fuente de financiamiento de Recursos Propios 11; derivado de lo anterior se revisaron los auxiliares de la partida presupuestal 26103 COMBUSTIBLES, LUBRICANTES Y ADITIVOS PARA VEHÍCULOS TERRESTRES, AÉREOS, MARÍTIMOS, LACUSTRES Y FLUVIALES DESTINADOS A SERVICIOS ADMINISTRATIVOS del capítulo 2000, conociéndose que se realizaron gastos por un monto de 18 millones 298 mil 725 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 172 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 y 55 fracción II del Reglamento Interno de la administración Pública Municipal de Uruapan, Michoacán, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el 18 de junio de 2020.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...Me permito presentar el expediente aprobado por el Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Municipio de Uruapan, Michoacán, autorizado bajo la modalidad de invitación restringida según acuerdo ACSO-78-III-05-2020 (74 fojas útiles) ..."*

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/M102/244/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5.3. Observación Preliminar número 17**

De la revisión y análisis a la documentación e información que integra la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada, misma que fue presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se detectó el incumplimiento en presentar la relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal; con sus respectivas conciliaciones bancarias, apegándose a los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC); de los meses de enero a diciembre de 2021.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 69 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **00/2022** de fecha 24 de noviembre de 2022 en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "... *Se presenta liga de la página de transparencia del Municipio, con una pequeña guía de consulta:* <https://transparenciauruapan.gob.mx/contabilidad-gubernamental-3/...>"

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/M102/244/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

### 6.1. Observación Preliminar número 18

De la revisión y análisis a la documentación e información presentada relativa al Bando de Gobierno, se conoció su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha 4 de mayo de 2017; sin embargo, no se encuentra revisado y actualizado, incumpliendo con las disposiciones contenidas en la normativa aplicable.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número 00/2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: "... *me permito manifestar que aún permanece sin modificación*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IP1-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

### **7.2. Observación Preliminar número 19**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el contralor municipal, no presentó a la Entidad Fiscalizada el Plan Anual de Trabajo para el ejercicio fiscal 2021.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 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.



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Mediante Oficio número 00/2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: *... me permito informar que aún permanece sin identificar la información solicitada*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

### **8.3. Observación Preliminar número 20**

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se identificó las Actas de Sesión de la Entidad Fiscalizada en las que se aprueban las modificaciones al Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos; sin embargo, no presentó evidencia documental en la que conste su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno

Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, correspondiente al ejercicio fiscal 2021.

### 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 00/2022, de fecha 24 de noviembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada manifestaron lo siguiente: "... *me permito informar que aún permanecen sin documentación comprobatoria*".

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/244/IPI-20**, 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 el oficio 00/2022 de fecha 24 de noviembre de 2022, adjuntando 290 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### AUDITORÍA DE OBRA

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Uruapan, 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	46,813,734	Pesos
Muestra Auditada	46,813,734	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 11 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 01660/SOPM/2022 de la misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración de

este Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Uruapan, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 3 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 3 millones 587 mil 237 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 3 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE URUAPAN 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.	52	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Norte entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	Uruapan	Licitación Pública	0
				Recursos Propios	
2.	53	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Sur entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	Uruapan	Licitación Pública	0
				Recursos Propios	
3.	55	Construcción de pavimento en Uruapan, localidad de Uruapan, en la Calzada Benito Juárez, entre las calles Río Márquez y Revolución	Uruapan	Licitación Pública	3,587,237
<b>TOTAL</b>					<b>3,587,237</b>
<b>RECURSOS PROPIOS</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 de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal de la Aportación de los Beneficiarios.**

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad

denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal de la Aportación de los Beneficiarios, 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.	53	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Sur entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	HAUM-SOPM-RP-53-LP-2021	18/12/2021	16, 543,769	Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal de la Aportación de los Beneficiarios	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 7 párrafo tercero, Artículo 10 fracción V, Artículo 25, inciso I, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipio.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-01, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la presentación del Convenio de Concertación, para recibir la aportación de

los beneficiarios para la ejecución de la obra.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Convenio de Concertación, para recibir la aportación de los beneficiarios para la ejecución de la obra, 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.	53	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Sur entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	HAUM-SOPM-RP-53-LP-2021	18/12/2021	16, 543,769	Convenio de Concertación	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós

Se detectó que no presentaron evidencia documental en tiempo y forma de la celebración del Convenio de Concertación con los beneficiarios.

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo segundo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-02, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

## 1. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 10 y 11 de la 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 al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 10 y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, 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.	53	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Sur entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	HAUM-SOPM-RP-53-LP-2021	18/12/2021	16, 543,769	1.-Estudio de Jerarquización de las obras. 2.-Estudio de Pre - Inversión. 3.-La Calendarización Física y Financiera de los recursos para la ejecución de las mismas dentro del programa operativo anual. 4.-El Proyecto Ejecutivo y Proyecto de Ingeniería. 5.-Prevención de las Instalaciones Públicas para Personas con Discapacidad.	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, párrafo primero, inciso II, X y Artículo 11, párrafo primero, incisos I, IV, VI y VII, Artículo 13, párrafo primero, Artículo 25, inciso II 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-03, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 04.

Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 55 y número de contrato HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, 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 de la Obra, 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.	55	Construcción de pavimento en Uruapan, localidad de Uruapan, en la Calzada Benito Juárez, entre las calles Río Márquez y Revolución	HAUM-SOPM-RP-55-LP-2021	22/12/2021	11,957,428	Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra	3,587,237
<b>TOTAL</b>							<b>3,587,237</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós.

Se constató la omisión de la integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos, que den soporte al proyecto de la obra, para el diseño de los elementos de concreto, espesores de pavimento, así como de su estructura y subestructura, por las características y condiciones de la ubicación de la obra, que permitan un mejor desempeño y durabilidad de la obra.

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 11 de noviembre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 13, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-04, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **3. Observación Preliminar número 05.**

Incumplimiento en la planeación y programación de la obra.

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 (\$)
			Número	Fecha	Importe (\$)		
1.	55	Construcción de pavimento en Uruapan, localidad de Uruapan, en la Calzada Benito Juárez, entre las calles Río Márquez y Revolución	HAUM-SOPM-RP-55-LP-2021	22/12/2021	11,957,428	En la planeación y programación de la obra	3,587,237
TOTAL							3,587,237

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós.

Se obtuvo información que el periodo comprendido para la ejecución de los trabajos fue de 10 días; detectando que no se realizó una correcta planeación y presupuestación de la obra, al no considerar el procedimiento constructivo; el calendario de obra; los conceptos y cantidades a ejecutar en la obra, lo que ocasiono que se reprogramaran los trabajos y se otorgara un plazo de 90 días adicionales, mediante convenio respectivo, para la ejecución de los trabajos.

La ejecución de los trabajos deberá realizarse con la secuencia y en el tiempo previsto en el programa de ejecución convenido, de acuerdo a la magnitud de los trabajos a ejecutar, el calendario de obra presentado para la licitación de la obra contempla 3 meses para su ejecución, lo que resulta incongruente con los 10 días otorgados en el contrato para la ejecución de los mismos, por lo que se vulnero lo establecido en al artículo 13 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado Michoacán de Ocampo y sus Municipios, que establece que la programación de las obras públicas se deberá prever los periodos o plazos necesarios para la ejecución de los trabajos, lo cual no se cumplió.

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, párrafo primero, fracción IV, 13; 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.



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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-05, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Observación Preliminar número 06.

Omisión a la publicación de la Convocatoria a la Licitación Pública en el Periódico Oficial del Estado y los portales electrónicos del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión a la publicación de la Convocatoria a la Licitación Pública en el Periódico Oficial del Estado y los portales electrónicos del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, 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.	53	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Sur entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	HAUM-SOPM-RP-53-LP-2021	18/12/2021	16, 543,769	A la publicación de la Convocatoria a la Licitación Pública en el Periódico Oficial del Estado y los portales electrónicos del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós.

Se detectó la omisión a la Publicación de la Convocatoria a la Licitación Pública de la Obra en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado y en los Portales Electrónicos del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, solamente se mostró evidencia documental de la Publicación de la Convocatoria a la Licitación Pública en el Periódico denominado "La Voz de Michoacán", en su edición del día 02 dos de diciembre de 2021 dos mil veintiuno. Al no publicar la convocatoria en el Periódico Oficial del Gobierno del Estado y en los Portales Electrónicos del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, con este hecho se obstaculiza que más empresas se puedan inscribir y participar en la Licitación Pública, y por consiguiente

asegurar al Municipio las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se garantizan las mejores condiciones de economía, eficacia, eficiencia, imparcialidad, honradez y transparencia.

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 11 de noviembre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 27, párrafo primero, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Artículo 22 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre 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 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/AO/M102/246/IPI-06, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **5. Observación Preliminar número 07**

Incumplimiento en el proceso de Licitación, y Adjudicación de la Obra.

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 (\$)
			Número	Fecha	Importe (\$)		
1.	53	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Sur entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	HAUM-SOPM-RP-53-LP-2021	18/12/2021	16,543,769	1.- Plazo para la Inscripción y Adquisición de Base del Licitación, 2.- Presentación de la Propuesta Técnica y Económica por las empresas concursantes. 3.- Documentación Adicional a la presentación de la Propuesta Técnica y Económica por las empresas concursantes, de acuerdo a las bases de licitación.	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós.

Cuando las licitaciones públicas no sean idóneas para asegurar las condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad, economía, eficiencia, eficacia, imparcialidad, transparencia y honradez, para asegurar las mejores condiciones para el Municipio de Uruapan Michoacán.

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 129, párrafo sexto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo. Artículos 26, Ter, párrafo segundo, 27, fracción VI y 33, párrafo, 58 párrafo primero, inciso VII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Artículos 22, fracción VI, 39, párrafo primero, incisos I y II del Reglamento de Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Bases de Licitación, inciso 11., de la Licitación Pública Número HAUM-SOPM-RP-53-LP-2021.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre 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/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-07, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6. Observación Preliminar número 08.

Incumplimiento en el Plazo para la inscripción en el concurso de la licitación pública número: HAUM-SOPM-RP-52-LP-2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en el Plazo para la inscripción en el concurso de la licitación pública número: HAUM-SOPM-RP-52-LP-2021, 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.	52	Construcción de pavimento de concreto hidráulico en el Boulevard Industrial carril Norte entre la calle Prolongación República del Salvador y el Libramiento Oriente en la localidad de Uruapan, Michoacán.	HAUM-SOPM-RP-52-LP-2021	18/11/2021	18,297,976	En el Plazo para la inscripción en el concurso de la licitación pública número: HAUM-SOPM-RP-52-LP-2021	0
<b>TOTAL</b>							<b>0</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós.

Se constató que el plazo para llevar a cabo la inscripción en el concurso de la licitación pública, fue inferior al permitido por la norma, ya que de acuerdo a la publicación realizada en el periódico La Voz de Michoacán, Lázaro Cárdenas, en el apartado 9A con fecha de emisión jueves 2 dos de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, señala como fecha límite para la Inscripción y adquisición de bases, el día martes 7 siete de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, esto es 4 cuatro días hábiles, siendo que la normatividad señala que no puede ser menor a 5 cinco días hábiles, contados a partir de la fecha de publicación.

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 11 de noviembre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 27; fracción VI, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios Artículo 22, fracción VI; 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-08, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **7. Observación Preliminar número 09.**

Omisión de la Opinión de Obligaciones fiscales de la Integración de la Obra con Folio 55 y número de contrato: HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la Opinión de Obligaciones fiscales de la Integración de la Obra con Folio 55 y número de contrato: HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 (\$)
			Número	Fecha	Importe (\$)		
1.	55	Construcción de pavimento en Uruapan, localidad de Uruapan, en la Calzada Benito Juárez, entre las calles Río Márquez y Revolución	HAUM-SOPM-RP-55-LP-2021	22/12/2021	11,957,428	Opinión de Obligaciones Fiscales	3,587,237
<b>TOTAL</b>							<b>3,587,237.12</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós

Se constató que la Opinión de Cumplimiento de Obligaciones fiscales no fue debidamente integrada previo a la firma del contrato y una vez que fue emitida el acta de fallo de la licitación en favor de la empresa ganadora, puesto que solo se integró el oficio de fecha 17 de diciembre de 2021, emitido por el Ing. Armando Magallón Gudiño, representante legal de la empresa Agua Potable de Michoacán S.A de C.V. donde manifiesta decir la verdad que está al corriente de las obligaciones fiscales, omitiendo el documento oficial expedido por el Servicio de Administración Tributaria (SAT).

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 32-D, del Código Fiscal de la Federación. 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

### 8. Observación Preliminar número 10.

Incumplimiento en la formulación de estimaciones.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la formulación de estimaciones, 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.	55	Construcción de pavimento en Uruapan, localidad de Uruapan, en la Calzada Benito Juárez, entre las calles Río Márquez y Revolución	HAUM-SOPM-RP-55-LP-2021	22/12/2021	11,957,428	Incumplimiento en la formulación de estimaciones	3,587,237
<b>TOTAL</b>							<b>3,587,237</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós

La obra pública de referencia conto con un periodo de ejecución real del 22 veintidós al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, equivalente a 10 días naturales soportados mediante el Contrato HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LLP-2021, de fecha 22 veintidós de diciembre de 2021 y Convenio Adicional en Tiempo al Contrato HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LLP-2021 de fecha 28 veintiocho de diciembre de 2021 dos mil veintiuno; con una ampliación de plazo de 90 días, sin embargo se generaron dos **ESTIMACIONES**, que comprenden el periodo contractual de 10 diez días signado.

En los contratos de obras y servicios únicamente se reconocen las estimaciones, por trabajos ejecutados, de conformidad a lo establecido en la fracción I. del artículo 144 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, sin embargo, al momento de la inspección física a la obra el día 11 once de abril de 2022, la obra se encontraba en proceso, por lo que se tramitaron para pago de ESTIMACIONES de trabajos que no estaban ejecutados, en consecuencia se omitió llevar un control de acuerdo con el **avance físico real observado en la obra**, toda vez que las cantidades de trabajos presentadas en las estimaciones deben corresponder a la secuencia y tiempo previsto, lo que resulta contradictorio a la hora de asignar un convenio adicional de modificación para aumentar el plazo de ejecución de los trabajos por 90 días, (del 22 de diciembre de 2021 al 31 de marzo del 2022) y las estimaciones presentadas de los supuestos trabajos ejecutados se efectuaron en 8 días, tal como se refiere a continuación:

NÚMERO DE ESTIMACIÓN	IMPORTE DE ESTIMACIÓN	PERIODO DE ESTIMACIÓN	NUMERO DE DIAS DE LA ESTIMACIÓN	FECHA DE ESTIMACIÓN
UNO (1)	\$ 4,782,971.22	22/dic/2021 al 27/dic/2021	5 días	27/dic/2021



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NÚMERO DE ESTIMACIÓN	IMPORTE DE ESTIMACIÓN	PERIODO DE ESTIMACIÓN	NUMERO DE DIAS DE LA ESTIMACIÓN	FECHA DE ESTIMACIÓN
DOS (2)	\$ 7,174,456.83	28/dic/2021 al 31/dic/2021	3 días	31/dic/2021
Total:	\$11, 957,428.00		8 días	

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 primer, segundo y tercer párrafo de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Artículo 141 primer segundo y tercer párrafo; 144 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. Cláusula Decima, primer párrafo del Contrato HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021 de fecha 22 veintidós de diciembre de 2022 dos mil veintidós.

En respuesta el Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre 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 rectifica la Observación Preliminar número 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-10, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 9. Observación Preliminar número 11.

Incumplimiento en la formulación de Convenio Modificatorio en Plazo.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la formulación de Convenio Modificatorio en Plazo, con relación a la obra que se



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 (\$)
			Número	Fecha	Importe (\$)		
1.	55	Construcción de pavimento en Uruapan, localidad de Uruapan, en la Calzada Benito Juárez, entre las calles Río Márquez y Revolución	HAUM-SOPM-RP-55-LP-2021	22/12/2021	11,957,428	Incumplimiento en la formulación de Convenio Modificatorio	3,587,237
<b>TOTAL</b>							<b>3,587,237</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM/272/03/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós y oficio CM/326/04/2022 de fecha 18 de abril de 2022 dos mil veintidós

Se constató el incumplimiento en la formalización de un convenio modificatorio en plazo, aumentando a 90 días naturales, equivalente al 900%, del plazo de ejecución pactado en la cláusula tercera del contrato, toda vez que se exhibe que se tramitaron las estimaciones de obra dentro del plazo contractual establecido por el monto total de la obra, por lo que no justifica la celebración de este, ya que en el convenio en el apartado de declaración 1.2 párrafo segundo cita textualmente lo siguiente: "...al cual se le hará una ampliación de plazo de 90 días naturales en virtud de que el calendario de ejecución considerado en el contrato de obra no son suficientes para la ejecución de obra ya que la complejidad de los trabajos es considerable y que además por el tiempo que se contrató en la cláusula tercera no son suficientes para la ejecución y terminación de los trabajos..."

No se muestran evidencias que aseguren la administración de los recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez.

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 38, párrafos primero, segundo y tercero, 64, 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 Ayuntamiento, a través del oficio número 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 y recibido el día 2 de diciembre 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/DGPF/CP2021/AO/M102/246/IPI-11, 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 01660/SOPM/2022 de fecha 29 de noviembre de 2022 con fecha de recibido del 02 de diciembre 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.

## **COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE URUAPAN, MICHOACÁN.**

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	21,893,798	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	22,328,645



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	17,364,616	Documentos por Pagar a Corto Plazo	11,385,006
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,536,968	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	4,427,339	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	13,865,473	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>61,088,194</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	25,048,158
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>58,761,809</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</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	232,486,077	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	42,520,609	Deuda Pública a Largo Plazo	16,248,236
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>16,248,236</b>
Otros Activos No Circulantes	13,000	<b>Total del Pasivo</b>	<b>75,010,045</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>275,019,686</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>336,107,880</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	204,200,376

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>56,897,459</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	13,127,690
		Resultados de Ejercicios Anteriores	43,769,769
		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>261,097,835</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>336,107,880</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 36 millones 107 mil 880 pesos, de los cuales 61 millones 88 mil 194 pesos son circulantes y 275 millones 19 mil 686 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 75 millones 10 mil 45 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 261 millones 97 mil 835 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)	75,010,045	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	261,097,835	= Total activo (ESF)	336,107,880	336,107,880	x	
2	Total del Activo (ESF)	336,107,880	-	Total del pasivo (ESF)	75,010,045	= Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	261,097,835	261,097,835	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	13,127,690	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	13,127,690	= 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{61,088,194}{58,761,809}$	1.04
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{61,088,194}{58,761,809}$	0.96
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{21,893,798}{58,761,809}$	0.37
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{75,010,045}{336,107,880}$	0.22

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, Michoacán.

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

**Solvencia:** El ente tiene solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1 peso 04 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 96 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 37 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 22 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>179,208,963</b>
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0
Derechos	0
Productos	15,475
Aprovechamientos	4,934,767
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	174,258,721
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>9,485,406</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	9,485,406
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>28,422,714</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	28,422,714
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>217,117,083</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>173,115,512</b>
Servicios Personales	87,270,065
Materiales y Suministros	23,440,732
Servicios Generales	62,404,715
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

CONCEPTO	2021
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>30,873,881</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	30,873,881
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>
Inversión Pública No Capitalizable	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>203,989,393</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>13,127,690</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

El comportamiento porcentual de los Ingresos de la Hacienda Pública Municipal de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, Michoacán, durante el ejercicio 2021, en relación con el total de ingresos, fue el siguiente:

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	179,208,963	83
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	9,485,406	4
Otros Ingresos y Beneficios	28,422,714	13
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>217,117,083</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 83 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Ingresos propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal dependen de la recaudación que realice, mientras que el 13 por ciento de Otros Ingresos y Beneficios, y el 4 por ciento de participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones.

## 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{179,208,963 \times 100}{217,117,083}$	83
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{9,485,406 \times 100}{217,117,083}$	4
Captación Impositiva Global	IVBSPG=Ingresos por Venta de Bienes y Servicios producidos en Establecimiento del Gobierno IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IVBSPEG \times 100}{IT}$	$\frac{174,258,721 \times 100}{217,117,083}$	80

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación Impositiva Local	IVBSPEG= Ingresos por Venta de Bienes y Servicios producidos en Establecimiento del Gobierno IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IVBSPEG \times 100}{IPFL}$	$\frac{174,258,721 \times 100}{179,208,963}$	97

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, 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 83 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 4 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 80 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la por Ingresos por Ventas de Bienes y Servicios Producidos en Establecimientos del Gobierno sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 97 por ciento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	173,115,512	85
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	30,873,881	15
Inversión Pública	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>203,989,393</b>	<b>100</b>

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

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por 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	87,270,065	50
Materiales y Suministros	23,440,732	14
Servicios Generales	62,404,715	36
<b>Total</b>	<b>173,115,512</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 50 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 14 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 36 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{173,115,512 \times 100}{203,989,393}$	85
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{87,270,065 \times 100}{173,115,512}$	50
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{87,270,065 \times 100}{203,989,393}$	43
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{23,440,732 \times 100}{203,989,393}$	11
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{62,404,715 \times 100}{203,989,393}$	31

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, 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 85 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 50 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 43 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 11 por ciento y en Servicios Generales fue del 31 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{217,117,083 \times 100}{203,989,393}$	106
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{217,117,083 - 203,989,393}{}$	13,127,690
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{173,115,512 \times 100}{179,208,963}$	97

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, 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 106, 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 13 millones 127 mil 690 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 97 veces mayores que los ingresos propios

## **RESULTADO DE LA AUDITORÍA**

### **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 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

### **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	179,208,963	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	179,208,963	Pesos

Universo a Fiscalizar	179,208,963	Pesos
Muestra Auditada	69,221,081	Pesos
Representatividad de la muestra	39	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 173 millones 115 mil 513 pesos, de los cuales la muestra de egresos auditada fue de un 44 por ciento revisado.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

**1.1.** 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 la Entidad haya cumplido con un Sistema de Armonización Contable.

**1.4.** 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.

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número CAP-DA-86/2022 de fecha 6 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

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

Se verificó la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://www.capasu.gob.mx/index.php/site/lgcg> y se consultó al 31 de diciembre de 2021, el inventario de Bienes Muebles por la cantidad de 49 millones 286 mil 068 pesos y Bienes Inmuebles por la cantidad de 30 millones 346 mil 578 pesos y se cotejaron dichos saldos con el Estado de Situación Financiera con un saldo en Bienes Muebles por 53 millones 557 mil 473 pesos y Bienes Inmuebles por 15 millones 173 mil 289 pesos, por lo que se tienen diferencias entre la relación del inventario con el registro contable del Estado de

Situación Financiera.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 23 fracciones I, II y III, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante oficio número **CAP-DA-86/2022** de fecha 6 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada no presenta información y/o documentación, y no se hace ninguna manifestación.

No se tienen elementos proporcionados ni manifestaciones señaladas con anterioridad por lo que 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/M102/329/IP1-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2.** Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, 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 02**

Se verifico la página de internet de la Entidad Fiscalizada y del análisis a la información proporcionada, se conoció que la Balanza de Comprobación al 31 de Diciembre del ejercicio fiscal de 2021, está elaborada por el Paquete contable CONTPAQi mismo que no cumple con las condiciones de operatividad debido a que el sistema debe estar conformado por el conjunto de registros, procedimientos, criterios e informes estructurados sobre la base de principios técnicos comunes destinados a captar, evaluar, registrar, clasificar, informar e interpretar, las transacciones, transformaciones y eventos que, derivados de la actividad económica, modifiquen la situación patrimonial del gobierno y de las finanzas públicas.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1 párrafo tercero, 2 primer párrafo, 18, 19, 20, 44, 48, 49 fracción I, II, III, IV, V y VI, 51, 52 segundo párrafo, 56 y SEXTO TRANSITORIO, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 65 y 66 de La Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CAP-DA-86/2022** de fecha 6 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...Durante el ejercicio 2019 se intentó implementar un sistema armonizado denominado SIGAIF, sin embargo, el sistema no reunía los requerimientos de información de la CAPASU y tampoco el soporte técnico necesario para la implementación, motivo por el cual se canceló la implementación después de 4 meses de trabajo... En el ejercicio 2021 la junta de gobierno autorizó la adquisición de otro sistema armonizado denominado KORIMA, con esta empresa se firmó contrato y ya se implementó el sistema, las cuentas públicas del ejercicio 2022 ya se emitieron del sistema armonizado..."*. Adicionalmente proporcionó copia certificada de reporte presupuestal de ingresos y Copia certificada de reporte presupuestal de egresos.

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/M102/329/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.4. Observación Preliminar número 03

Del análisis al saldo de las cuentas contables 1104 Cuentas por Cobrar y 1107 Deudores Diversos al 31 de diciembre de 2021, se constató que presenta un saldo, el cual no ha sido comprobado y/o recuperado, por la cantidad de 780 mil 646 pesos, de los cuales no se pudo llevar a cabo la técnica de eventos posteriores, por lo que no se pudo verificar si han sido recuperados y comprobados. Además, no muestran evidencia documental o acción tendiente a la recuperación del saldo.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 86 fracción II de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29, 29-A del Código Fiscal

de la Federación; 25, 28, 54 fracción I y 62 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CAP-DA-86/2022** de fecha 6 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: 1. *En relación con la cuenta 1104-001-000-000 SEP, si se han estado realizando gestiones de cobro, se anexa de oficio y copia de recibos expedidos por la SEP, al momento de recibir los documentos presentados a cobro.* 2. *La cuenta 1104-107-000-000 ... ya fue recuperado el saldo de \$34,153.32 (Es importante mencionar que la devolución que hizo la empresa fue por \$92,530.32 de este importe \$34,153.32 corresponden al adeudo que tenía con CAPASU y \$58,377.00 corresponden al pago de una factura que CAPASU le transfirió pero que la factura era de otra constructora)* 3. *La cuenta 1107-001-004-000 ...; ya fue recuperado el saldo de \$2,000.00".*

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPFF/CP2021/AF/M102/329/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.5.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **CAP-DA-86/2022** de fecha 6 de diciembre 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 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

### **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	179,208,963	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	179,208,963	Pesos
Universo a Fiscalizar	179,208,963	Pesos
Muestra Auditada	69,221,081	Pesos
Representatividad de la muestra	39	Por ciento



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 173 millones 115 mil 513 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 44 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. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.

**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 conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

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

**2.1.** Verificar que la Tesorería y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar 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 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, así mismo, 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.** Corroborar que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto de egresos.

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

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

**3.5.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del

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

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

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

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

## **5. Otros cumplimientos.**

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

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

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

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

**5.5.** Verificar los pagos de Derechos a la Comisión Nacional del Agua y solicitudes de devolución.

**5.6.** Revisar y analizar la documentación e información que integra la Cuenta Publica que cumpla con los lineamientos de su presentación.

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

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

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

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

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

**7.3.** 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.

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número CAP-DA-85/2022 de fecha 2 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

### **1. Transparencia del Ejercicio de los Recursos.**

**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 corroboró que se hayan difundido en las páginas de Internet conforme a 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 se conoció lo siguiente:

#### **1.3.1. Observación Preliminar número 01**

De la revisión y análisis a la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar su página oficial a través del link <https://www.capasu.gob.mx/index.php/site/lgcg>, se pudo constatar que no se encuentra en su página de internet difundida y disponible la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada no presenta información y/o documentación, y no se hace ninguna manifestación.

Por lo que no proporciono elementos ni manifestaciones que justifiquen 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/M102/328/IPI-01**, el cual será turnado.

#### **1.3.2. Observación Preliminar número 02**

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar su página oficial a través del link <https://www.capasu.gob.mx/index.php/site/lgcg> en presencia de la Directora de Administración y enlace de la Fiscalización de la Entidad Fiscalizada, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 16 de mayo del año 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad la Cuenta Pública ni los informes del tercero y cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"ya se hizo la publicación de la cuenta pública 2021, en la página de internet de la CAPASU"*. Adicionalmente proporcionó copias certificadas de captura de pantalla de la publicación del 1 primer, 2 segundo, 3 tercer y 4 cuarto trimestre.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-02**, el cual será turnado.

### 1.3.3. Observación Preliminar número 03

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar y al consultar su página oficial a través del link <https://www.capasu.gob.mx/index.php/site/lgcg> en presencia de la Directora de Administración y enlace de la Fiscalización de la Entidad Fiscalizada, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 16 de mayo del año 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad las normas de los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 57 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada no presenta información y/o documentación, y no se hace ninguna manifestación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-03**, el cual será turnado.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar su página oficial a través del link <https://www.capasu.gob.mx/index.php/site/lgcg>, en presencia de la Directora de Administración y enlace de la Fiscalización de la Entidad Fiscalizada, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 16 de mayo del año 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los formatos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 y 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4,18,19, 25, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada no presenta información y/o documentación, y no se hace ninguna manifestación.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-04**, el cual será turnado.

#### 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 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; y se verificó que se cuente con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago por el servicio que se presta; así mismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **2.2. Observación Preliminar número 05**

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, constatando que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 4 millones 334 mil 688 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes Fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54 fracción I, II, III; 82, párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"En revisión de cada póliza, se solicitó a cada área relacionada con el gasto, complementara la justificación del Egreso, revisando en sus archivos, la búsqueda de documentos relacionados con la operación financiera, así mismo solicitamos se nos considere esta misma aclaración en alcance a los documentos presentados ante A.S.M. el pasado 02 de diciembre de 2022"*. Adicionalmente proporcionó copias certificadas de pólizas, requisiciones, solicitudes, contratos, fotografías, reportes de trabajos realizados, etc..

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

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

### **3.1. Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes**

de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 3.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión y análisis de la información al Presupuesto de egresos aprobado para el ejercicio fiscal 2021 de la Entidad Fiscalizada y comparando con el saldo de la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se pudo constatar que el importe devengado en el capítulo de servicios personales fue incrementado por la cantidad de 46 millones 777 mil 464 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"De acuerdo a la descripción del resultado, en el que se indica que el presupuesto de egresos devengado es por \$131'599,647.60, revisamos la Balanza de comprobación en cuestión, la cual anexamos a la presente, sin encontrar en el documento dicha cifra. Hacemos notar que las cifras correspondientes a la parte del Egreso se encuentra de la página 36 a la 51, de la cuenta 5000-000-000-000 COSTOS DEL SISTEMA, los cuales se encuentran clasificados por Centro de Costos, de acuerdo al Organigrama que rige al organismo, y estos a su vez, de acuerdo a los CAPITULOS Y PARTIDAS. Anexamos también nuestras hojas de trabajo, en la que se acumulan los Centros de costos, por capítulo y partida, quedándonos el Informe que presentamos a la Junta de Gobierno en el informe de la Cuenta Pública del año 2021..."*. Adicionalmente proporcionó de Balanza de comprobación, Hojas de trabajo acumulativas de la Balanza de comprobación, copia certificada de Informe de la Cuenta Pública Anual 2021 y copia certificada de Periódico Oficial 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 06**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-05**, el cual será turnado.

**3.3.** Se verificó que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

#### **3.3.1. Observación Preliminar número 07**

Una vez valorada la información proporcionada por Ente Fiscalizado, se pudo constatar que no se lleva a cabo la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), registrado en la cuenta contable 2103-005-003 denominada 2% sobre nómina con un saldo al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de 7 millones 271 mil 564 pesos de los cuales en el ejercicio fiscal 2021 fueron generados 1 millón 288 mil 215 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020; 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"Se omitió el pago de impuesto del 3% sobre nómina debido a que la CAPASU no contaba con suficientes recursos económicos de libre disposición y se determinó dar prioridad al pago de la nómina y de todas las prestaciones que componen el Capítulo 1000 Servicios Personales, con la finalidad de no perjudicar al personal y de evitar conflictos con el Sindicato de la CAPASU..."*. Adicionalmente proporcionó copia certificada del convenio celebrado con la dependencia de Servicios de Salud en 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 07**.

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

de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-06**, el cual será turnado.

### 3.3.2. Observación Preliminar número 08

Una vez valorada la información proporcionada por Ente Fiscalizado, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), por el ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada no presenta información y/o documentación, y no se hace ninguna manifestación.

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/M102/328/IPI-07**, el cual será turnado.

**3.4.** 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.

**3.5.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes levantando las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, 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 el Ayuntamiento expide comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**5.4.** Se verificaron 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.

## **5.5. Observación Preliminar número 09**

Del análisis de la documentación presentada por el Ente Fiscalizado se constató que no se solicitó la devolución del pago de Derechos de Aguas Nacionales y Derechos por descargas residuales del cuarto trimestre del ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 4 millones 880 mil 726 pesos pagados el 31 de enero de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 231-A de la Ley Federal de Derechos.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Por lo que solicito en este momento desvanecer el acto reclamado por parte de la autoridad fiscalizadora y se deje de presumir de algún ilícito conforme a la normativa en contra de este ente municipal y compareciente.....*". Adicionalmente proporcionó copia certificada de lineamientos e instructivo para la asignación de recursos.

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/M102/328/IPI-08**, el cual será turnado.

**5.6.** Se revisó y analizó la documentación e información que integra la Cuenta Pública que cumpla con los lineamientos de su presentación, por lo que se conoció lo siguiente:

### 5.6.1 Observación Preliminar número 10

Del análisis de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se constató que el Ente Fiscalizado no incluyó la Relación de cuentas bancarias productivas específicas en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, así como las conciliaciones bancarias de dichas cuentas.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 69 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Las cuentas productivas y sus conciliaciones si se anexaron en las cuentas públicas del ejercicio 2021.....*". Adicionalmente proporcionó copia certificada de primer, segundo, tercero y cuarto trimestre de conciliaciones de las cuentas de recursos federales.

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/M102/328/IPI-09**, el cual será turnado.

### 5.6.2. Observación Preliminar número 11

Del análisis de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se constató que el Ente Fiscalizado no presentó las Notas a los Estados Financieros.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46, fracción I, inciso g) de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se entregaron los formatos de las notas a los estados financieros de los 4 trimestres del ejercicio 2021 a la Oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán para su integración en cuenta pública de cada trimestre del ejercicio 2021"*. Adicionalmente proporcionó copia simple de formatos de los 4 trimestres del ejercicio 2021 y copia simple de oficio FINANZAS/056/2022 de entrega de los documentos en la oficialía de partes de Auditoría Superior 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 11.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-10**, el cual será turnado.

### 5.6.3 Observación Preliminar número 12

Del análisis de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, presentada con fecha 31 de marzo de 2022, se constató que el Ente Fiscalizado no incluyó el Informe respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como el reintegro de los recursos no devengados por la Entidad Fiscalizada.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 81 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CAP-DA-85/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Se entregaron los formatos de los 4 trimestres del ejercicio 2021 a la oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán para su integración en cuenta publica de cada trimestre del ejercicio 2021"*. Adicionalmente proporcionó copia certificada de formatos con la información de los 4 trimestres del ejercicio 2021 y copia simple de oficio FINANZAS/055/2022 de entrega de los documentos en la oficialía de partes de Auditoría Superior 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 12**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/328/IPI-11**, el cual será turnado.

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

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

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

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

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

**7.2.** Se verificó 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.

**7.3.** 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.

**7.4.** 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, se conoció lo siguiente:

#### **7.4.1. Observación Preliminar número 13**

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conocieron las Actas de Sesión de fecha 20 de marzo de 2018 y 29 de septiembre de 2021, en las que se constituye el Consejo Consultivo de la Entidad Fiscalizada; sin embargo, no se presenta evidencia documental en el que conste su funcionamiento, durante el Ejercicio Fiscal sujeto a revisión.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante Oficio número **CAP-DA-85/2022**, de fecha de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*... por lo que la periodicidad y convocatoria de las sesiones y el tipo de las mismas ordinarias o extraordinarias y los temas del orden del día de cada sesión son responsabilidad exclusiva del Consejo Consultivo Municipal, siendo obligación de este Organismo Operador únicamente la de facilitador proporcionando los*

*elementos indispensables para que estén en condiciones de sesionar... ya que este organismo operador hizo la invitación para la conformación del Consejo en base al Reglamento Interior... Anexa Acta de sesión del 29 de septiembre de 2021".*

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

#### **7.4.2. Observación Preliminar número 14**

Derivado del análisis a la documentación solicitada referente a la Integración y Funcionamiento de las Juntas Locales, la Entidad Fiscalizada, presenta escritos de respuesta de fecha 22 de marzo de 2021, suscrito por las Jefaturas de Tenencia, en lo que se hace mención que por causa de los usos y costumbres que rigen en algunas comunidades, no se autorizan la conformación de las Juntas, así mismo mencionan que las comunidades en las que están constituidas, no han entregado informe alguno relacionado con las actividades respecto a los servicios de agua potable; sin embargo, no se presenta evidencia documental en la que conste la Integración y el Funcionamiento de las Juntas Locales Municipales.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante Oficio número **CAP-DA-85/2022**, de fecha de fecha 2 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...este Organismo Operador en atención y cumplimiento de sus funciones solicitó a las tenencias a cuyo cargo tiene para la prestación de los servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento, la constitución o integración según fuera el caso de las Juntas Locales Municipales mediante oficio dirigido las siguientes comunidades Angahuan, Caltzonzin, Capacuaro, Corupo, Jicalan, Jucutacato, San Lorenzo, Santa Ana Zirotto, Nuevo Zirotto. Adjuntando a la presente solicitud a cada comunidad y la respuesta dada por cada una de las comunidades".*

*En razón a lo anterior este organismo operador cumple a cabalidad con lo dispuesto por el numeral 55 de su reglamento interior ya que ha propiciado la integración y constitución de las Juntas Locales Municipales".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se

**elimina la Observación Preliminar número 14.**

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

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

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número CAP-DA-85/2022 de fecha 2 de diciembre de 2022, adjuntando 236 fojas certificadas así como dispositivo electrónico (1 un CD), mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORÍA DE OBRA**

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, 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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

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

### OBJETIVO

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

### ALCANCE

Universo a Fiscalizar	7,807,102	Pesos
Muestra Auditada	7,807,102	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 11 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 2 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio sin número de la misma fecha, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el 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 de la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 7 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 7 millones 807 mil 102

pesos. De igual manera, se pudo conocer que 7 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación y de las cuales el 100 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

**UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DE LA COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE URUAPAN 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	Rehabilitación de drenaje sanitario de 12" ø (diámetro), en la calle Atenas entre las calles cuba y Paraguay, en la colonia Infonavit aguacates de la ciudad de Uruapan, Michoacán	Uruapan	Adjudicación por Invitación Restringida	663,186
2.	RP-02	Rehabilitación de drenaje sanitario en calle Zaragoza, en Jicalan - Jucutacato, municipio de Uruapan, Michoacán.	Jicalan - Jucutacato,	Adjudicación por Invitación Restringida	590,445
3.	RP-03	Construcción de resumidero tipo en avenida casa del niño casi esquina con calle insurgentes colonia casa del niño, en Uruapan, Michoacán	Uruapan	Adjudicación Directa	166,656
4.	RP-04	Remodelación de las oficinas de CAPASU segunda etapa	Uruapan	Licitación Pública Estatal	4,998,425
5.	RP-05	Línea de agua potable en la calle Vicente Guerrero entre la calle Vicente Guerrero entre Manuel Ocaranza y Cupatitzio en la colonia independencia	Uruapan	Adjudicación Directa	546,053
6.	RP-06	Rehabilitación de la vialidad terracerías y base hidráulica en calles Jesús Romero Flores entre José Silva Herrera y Manuel Martínez correspondiente a trabajos de mantenimiento de red sanitario en Infonavit constituyentes.	Uruapan	Adjudicación Directa	286,542
7.	RP-07	Rehabilitación de la vialidad suministro y vaciado de concreto en calles Jesús Romero Flores entre José Silva Herrera y Manuel Martínez correspondiente a trabajos de mantenimiento de la red sanitaria de la colonia Infonavit Constituyentes.	Uruapan	Adjudicación Directa	555,791
TOTAL					7,807,102
RECURSOS PROPIOS					

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 del Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.

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 la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras, 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-03	Construcción de resumidero tipo en avenida casa del niño casi esquina con calle insurgentes colonia casa del niño, en Uruapan, Michoacán	CAPASU-RP-AD-03-2021	04/03/2021	166,656	Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Adjudicación de la Excepción a la Licitación Pública	166,656
2.	RP-05	Línea de agua potable en la calle Vicente Guerrero entre la calle Vicente Guerrero entre Manuel Ocaranza y Cupatitzio en la colonia independencia.	CAPASU-RP-AD-05-2021	14/07/2021	546,053	Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Adjudicación de la Excepción a la Licitación Pública	546,053
3.	RP-06	Rehabilitación de la vialidad terracerías y base hidráulica en calles Jesús Romero Flores entre José Silva Herrera y Manuel Martínez correspondiente a trabajos de mantenimiento de red sanitario en Infonavit constituyentes.	CAPASU-RP-AD-06-2021	21/07/2021	286,542	Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Adjudicación de la Excepción a la Licitación Pública	286,542
4.	RP-07	Rehabilitación de la vialidad suministro y vaciado de concreto en calles Jesús Romero Flores entre José Silva Herrera y Manuel Martínez correspondiente a trabajos de mantenimiento de la red sanitaria de la colonia Infonavit Constituyentes.	CAPASU-RP-AD-07-2021	21/07/2021	555,791	Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Adjudicación de la Excepción a la Licitación Pública	555,791
TOTAL							1,555,042

FUENTE: Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG314/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de

Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre 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, penúltimo párrafo 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 la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, a través del oficio sin número de fecha 2 de diciembre 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 elimina** la Observación Preliminar 01.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la celebración del convenio modificatorio.

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 la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la celebración del convenio modificatorio, 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	Rehabilitación de drenaje sanitario de 12" ø (diámetro), en la calle Atenas entre las calles Cuba y Paraguay, en la colonia Infonavit Aguacates de la ciudad de Uruapan, Michoacán.	CAPASU-RP-IR-01-2021	04/03/2021	663,186	1. Solicitud por parte del contratista. 2. Aprobación de la solicitud 3. Notas de Bitácora 4. Dictamen Técnico.	663,186
2..	RP-02	Rehabilitación de drenaje sanitario en calle Zaragoza, en Jicalan - Jucutacato, municipio de Uruapan, Michoacán	CAPASU-RP-AD-02-2021	4/03/2021	590,445	5. Aprobación por parte del ayuntamiento	590,445

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 (\$)
			Número	Fecha	Importe (\$)		
3.	RP-04	Remodelación de las oficinas de CAPASU segunda etapa	CAPASU-RP-AD-06-2021	17/03/2021	4,998,425	de la persona facultada mediante la firma. 6. Convenio Modificatorio	4,998,425
TOTAL							6,252,056

FUENTE: Fuente: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG314/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 98, párrafos primero y segundo, y 140, párrafo primero, fracción I, inciso e), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, a través del oficio sin número de fecha 2 de diciembre 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 elimina** la Observación Preliminar 02

### 3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la autorización por escrito y/o en bitácora, que da cumplimiento al artículo 98 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión en la Solicitud, Justificación, Revisión y Autorización para la ejecución de Conceptos Extraordinarios Mediante la Bitácora debido a que no se muestran evidencias que aseguren la administración de los recursos con eficiencia, eficacia, economía, transparencia y honradez, para satisfacer los objetivos

planteados con relación al Presupuesto Basado en Resultados durante el ejercicio fiscal 2021, 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-04	Remodelación de las oficinas de CAPASU segunda etapa	CAPASU-RP-AD-06-2021	17/03/2021	4,998,425	En la autorización por escrito y/o en bitácora, que da cumplimiento al artículo 98 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	4,998,425
TOTAL							4,998,425

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG314/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

Lo anterior en virtud de que, con relación a la obra señalada con Folio numero 4, se encontró que, en la Estimación numero 3 tres, con fecha de elaboración del 4 de noviembre del 2021 y periodo de ejecución del 23 de julio al 4 de noviembre del 2021, fueron cobrados los conceptos extraordinarios "Ext-01 Alcantarilla Pluvial y Ext-02 Puerta de Acceso Principal"; de acuerdo con el oficio de fecha 4 de noviembre de 2021, emitido por el C. Juan Roberto Curiel Morales, Representante Legal de la empresa "Profesionales en Concreto de Michoacán, S.A. de C.V", dirigido al C. Rodolfo Leonel Barragán Vargas, Director General de CAPASU, para solicitar la Revisión y autorización de los conceptos extraordinarios.

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 11 de noviembre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 98, párrafos primero y segundo, 132 párrafos primero y segundo, 133, fracciones IV, V y VII y 140, párrafo primero, fracción I, inciso e), del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, a través del oficio sin número de fecha 2 de diciembre 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 elimina** la Observación Preliminar 03.

#### 4. Observación Preliminar número 04.

Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de 12 mil 712 pesos.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registro afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de 12 mil, 712 pesos, 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-05	Línea de agua potable en la calle Vicente Guerrero entre la calle Vicente Guerrero entre Manuel Ocaranza y Cupatitzio en la colonia independencia.	CAPASU-RP-AD-05-2021	14/07/2021	546,053	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados	546,053
TOTAL							546,053

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DG314/2022, de fecha 31 treinta y uno de marzo de 2022 dos mil veintidós.

En la visita física llevada a cabo el día 12 doce de abril de 2022, se constató con la medición correspondiente del concepto de obra de suministro y colocación de tubería de 14" de diámetro de PCV HCO, de la cual se obtuvo que solamente se suministraron y colocaron 226. 50 ml de tubería y no los 231.66 ml de tubería que fueron pagados en la estimación número UNO y FINIQUITO, por lo que no se ejecutó el suministro y colocación de 5.16 ml de tubería de 14" de diámetro PVC HCO, mismo que quedó plasmado en el Acta de Inspección Física levantada y firmada el día 12 doce de abril de 2022 dos mil veintidós, en base al resultado obtenido en el levantamiento físico se generaron los volúmenes de obra pagados no ejecutados de los conceptos que intervinieron en el suministro y colocación de 5.16m de tubería de 14" PVC HCO, y se hizo un comparativo de los volúmenes e importe, de los volúmenes de presupuesto, volúmenes pagados y volúmenes ejecutados realmente, para obtener el monto de recurso que se pagó sin ejecutar parte de la obra.

Por lo tanto, se constató que se pagó en exceso un importe de 12 mil, 712 pesos, por concepto de volúmenes de obra no ejecutados. Por lo que el contratista que reintegrar la cantidad pagada más los intereses correspondientes, conforme a la tasa establecida anteriormente. Los cargos financieros se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso y se computarán por días naturales desde la fecha del pago hasta la fecha en que se pongan las cantidades a disposición de la dependencia, entidad, ayuntamiento o entidad paramunicipal.

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 11 de noviembre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 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. Clausula Décima Primera, párrafo segundo, del Contrato de Obra Pública número CAPASU-RP-AD-05/2021.

En respuesta la Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, a través del oficio sin número de fecha 2 de diciembre 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 elimina** la Observación Preliminar 04.

### **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 2 de diciembre de 2022, recibido con la misma fecha, 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.

### **INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE URUAPAN, MICHOACÁN.**

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

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

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	44,689	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	37,683
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	0	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	0	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	<b>44,689</b>	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>37,683</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</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	0	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	292,779	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	3,817	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-117,507	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>



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>37,683</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>179,089</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>223,778</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>0</b>
		Aportaciones	<b>0</b>
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>186,095</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-40,263
		Resultados de Ejercicios Anteriores	226,358
		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	<b>0</b>
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	<b>0</b>
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>186,095</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>223,778</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 223 mil 778 pesos, de los cuales 44 mil 689 pesos son circulantes y 179 mil 89 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 37 mil 683 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 186 mil 95 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)	37,683	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	186,095	=	Total activo (ESF)	223,778	223,778	x	
2	Total del Activo (ESF)	223,778	-	Total del pasivo (ESF)	37,683	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	186,095	186,095	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-40,263	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-40,263	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{44,689}{37,683}$	1.19
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{44,689 - 0}{37,683}$	1.19
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{44,689}{37,683}$	1.19
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{37,683}{223,778}$	0.17

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, 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 peso19 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 1 peso 19 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, este cuenta con 1 peso 19 centavos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 17 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>404</b>
Impuestos	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	
Derechos	
Productos	
Aprovechamientos	404
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>2,297,783</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	2,297,783
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>2,298,187</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>2,276,493</b>
Servicios Personales	1,881,131
Materiales y Suministros	88,749
Servicios Generales	306,613
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>0</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	0
Ayudas Sociales	0
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>61,957</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	61,957
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>0</b>
Inversión Pública No Capitalizable	0

CONCEPTO	2021
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>2,338,450</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-40,263</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	404	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	2,297,783	100
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>2,298,187</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 100 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 0 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 el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Instituto.

## 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{404 \times 100}{2,298,187}$	0
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{2,297,783 \times 100}{2,298,187}$	100
Captación Impositiva Global	APR=Aprovechamientos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{APR \times 100}{IT}$	$\frac{404 \times 100}{2,298,187}$	0
Captación Impositiva Local	APR=Aprovechamientos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{APR \times 100}{IPFL}$	$\frac{404 \times 100}{404}$	100

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

Los ingresos propios representan el 0 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 100 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los aprovechamientos respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 0 por ciento.

La captación impositiva local, resultante por aprovechamientos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 100 por ciento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	2,276,493	97
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	0	0
Participaciones y Aportaciones	0	0

CONCEPTO	IMPORTE	%
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	61,957	3
Inversión Pública	0	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>2,338,450</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 97 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 3 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por 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	1,881,131	83
Materiales y Suministros	88,749	4
Servicios Generales	306,613	13
<b>Total</b>	<b>2,276,493</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 83 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 4 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 13 por ciento se aplicó en Servicios Generales.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{2,276,493 \times 100}{2,338,450}$	97

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{1,881,131 \times 100}{2,276,493}$	83
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{1,881,131 \times 100}{2,338,450}$	80
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{88,749 \times 100}{2,338,450}$	4
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{306,613 \times 100}{2,338,450}$	13

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, 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 97 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 83 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 80 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 4 por ciento y en Servicios Generales fue del 13 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{2,298,187 \times 100}{2,338,450}$	98
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{2,298,187 - 2,338,450}{2,338,450}$	-40,263



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,276,493 \times 100}{404}$	563,488

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, Michoacán.

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

El equilibrio de los ingresos se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 98, esto es considerando los ingresos por concepto de subsidios.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en menos 40 mil 263 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 563,488 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### 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 Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior

de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

## **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	2,298,187	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	2,298,187	Pesos
Universo a Fiscalizar	2,298,187	Pesos
Muestra Auditada	2,298,187	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 298 mil 187 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

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

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

**1.1.** 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 la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.4.** 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.

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización 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 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número IMPD-286-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer

conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

### 1.2. Observación Preliminar número 01

Se verifico la página de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://implanuruapan.gob.mx/a-s-m/> que el Estado de Situación Financiera no coincide con los registros auxiliares del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23 fracciones I, II y III, 24, 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Letra B. Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante oficio número **IMPD-286-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"En seguimiento al acuerdo ASM/414/2022 de fecha 4 de marzo del 2022, en el cual se hicieron llegar a este Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, Michoacán las 2 observaciones de Auditoría Financiera por medio del presente damos respuesta solventando la totalidad de dichas observaciones. Adjunto a este oficio 5 fojas y debidamente certificadas ante Secretaría del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, a través de las cuales se da respuesta a las observaciones en comento"*.

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/M102/348/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2.** Se constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, 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 02**

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado, se pudo constatar que el Balance Presupuestario no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, por la cantidad de menos 2 millones 290 mil 149 pesos en el rubro VI. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto, en el concepto devengado, por lo que la Entidad Fiscalizada no genero un Balance Presupuestario Sostenible.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 6, 7, 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la Información Financiera.

Mediante oficio número **IMPD-286-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, al cual se adhirieron los servidores públicos en funciones en el ejercicio fiscal revisado, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...Debido a que la captura del presupuesto de ingresos estimado al inicio del ejercicio fiscal, no se capturo el rubro de ingresos por subsidios, por ello se encuentran saldos negativos. Se adjunta la póliza P00001 Presupuesto de Ingresos Estimados de Ingresos Propios por la cantidad de \$4850.76". Adicionalmente proporciona copias Certificadas del Balance Presupuestario-LDF del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M102/348/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**1.5.** Se identificó los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **IMPD-286-2022** de fecha 01 de diciembre 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 Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, 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 a lo dispuesto al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 24 de diciembre de 2021 y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Municipales, correspondientes al Ejercicio Fiscal 2021, presentado por la Auditoría Superior de Michoacán, en sus términos y con las instrucciones vertidas en el articulado de dicho Acuerdos.

### 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	2,298,187	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	2,298,187	Pesos
Universo a Fiscalizar	2,298,187	Pesos
Muestra Auditada	2,298,187	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 298 mil 187 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

**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 conforme a 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 ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar 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 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, así mismo, 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, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

**3.3.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los

pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

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

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

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

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

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

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

**5. Otros cumplimientos.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**8.3.** 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.

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 11 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número IMPD-285-2022 de fecha 01 de diciembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

## 1. Transparencia del Ejercicio de los recursos.

**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.** 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, por lo que se conoció lo siguiente :

### 1.3.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar su página oficial a través del link de <https://implanuruapan.gob.mx/>, se pudo constatar que no se encuentra en su página de internet difundida y disponible la información financiera correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: *"...El Instituto inicio labores en el mes de abril del 2019 por ello no cuenta con la información de seis ejercicios fiscales únicamente cuenta con cuatro ejercicios fiscales al año 2022..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3.2. Observación Preliminar número 02**

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar su página oficial a través del link <https://implanuruapan.gob.mx/> en presencia de la, Coordinadora Administrativa y Presupuestal y enlace de la Fiscalización, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 16 de mayo del 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad, la información financiera conforme a las normas y lineamientos en los formatos aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 56, 57, 58, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: captura de pantalla de la información solicitada

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3.3. Observación Preliminar número 03**

Una vez valorada la información proporcionada por el Ente Fiscalizado y al consultar y al consultar su página oficial a través del link <https://implanuruapan.gob.mx/> en presencia de la Coordinadora Administrativa y Presupuestal y enlace de la Fiscalización, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 16 de mayo del año 2022, se pudo constatar

que no fue publicada la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 y 58 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: captura de pantalla de la información solicitada.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

Una vez valorada la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada y al consultar el link de verificación <https://implanuruapan.gob.mx/>, en presencia de la Coordinadora Administrativa y Presupuestal y enlace de la Fiscalización, asentado dicho hecho mediante acta circunstanciada de fecha 16 de mayo del 2022, se pudo constatar que no fueron publicados en su totalidad los formatos

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6 y 7 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 4,18, 25, 31 y 59 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Apartados "Periodicidad" y "Publicación y Entrega de Información" números 7, 8 y 9, Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: captura de pantalla de la información solicitada.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.5.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada acompaña 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**2.1.** Se verificó que la 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; verificando que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisando que se efectuaron las gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificando la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2.** 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, así mismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que se conoció lo siguiente:

#### **2.2.1. Observación Preliminar número 05**

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad

Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, constatando que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 234 mil 216 pesos, toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes Digitales Fiscales por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas como: orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, solicitudes, evidencia de entrega del bien, fotografías, autorización etc.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I, II, III; 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: Fotografías, Contratos y documentos varios que justifican las erogaciones.

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

#### 2.2.2. Observación Preliminar número 06

De la revisión a los documentales presentados por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, de la revisión a la cuenta contable 2112-1-000017, se detectó que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 78 mil 280 pesos toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobantes fiscales Digitales por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas: orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, evidencia de entrega del bien y/o servicio, fotografías, autorización y demás documentación.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: "...Derivado de la elaboración del Plan de Largo

*Plazo "Plan Uruapan 2033 se requirió para su presentación y dar difusión del Plan de impresión de, ello conforme a lo que establece el Reglamento del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan Michoacán Artículos 4,5,9,10. Es un instrumento legal que tiene como principal objetivo elaboración los planes y programas para el desarrollo del municipio a través de un Sistema Municipal de Planeación estableciendo una congruencia con los Planes Nacionales y Estatales, y a su vez realizar las actuaciones , seguimiento y evaluación del plan o programa..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **2.2.3. Observación Preliminar número 07**

De la revisión a las documentales presentadas por la Entidad Fiscalizada, relativa a la aplicación de los recursos, contabilizados en pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que se efectuaron erogaciones por la cantidad de 11 mil 62 pesos los cuales no se comprueban ni justifican debido a que no cuentan con comprobante fiscal digital por internet (CFDI).

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 86 fracción II párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y Artículos 54 fracción I, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó lo siguiente: presentaron los Comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) de las erogaciones

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se

**elimina la Observación Preliminar número 07.**

#### **2.2.4. Observación Preliminar número 08**

De la revisión a los documentales presentados por la Entidad Fiscalizada, pólizas de egresos, así como los auxiliares contables que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, se detectó que no cuentan con la documentación justificativa, por la cantidad de 52 mil 692 pesos toda vez que las erogaciones son comprobadas con Comprobante Fiscal Digital por Internet, faltando la justificación, por mencionar algunas: orden de servicio, requisición, contrato y/o convenio, solicitudes, evidencia de entrega del bien y/o servicio, fotografías, autorización y demás documentación, además de que los gastos aun cuando son pagados con recursos de la Entidad Fiscalizada, la cuenta bancaria está a nombre de la Directora de la Entidad Fiscalizada por el periodo de enero a agosto de 2021.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 54 fracción I, II, 82 párrafo primero, 83 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...La cuenta en mención se encuentra a nombre de la Directora del Instituto Municipal Joanna Margarita Moreno Manzo, pero es patrimonio del Instituto ya que forma parte de la información financiera que se presenta cada trimestre y contabiliza en el programa de contabilidad gubernamental, considerando que el Instituto no cuenta con un área de adquisiciones, la Directora apoya en la realización de algunas compras requeridas para el Instituto..."*

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/M102/347/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.2.5. Observación Preliminar número 09

De la revisión a los documentales presentados por la Entidad Fiscalizada, pólizas de Ingresos y egresos, que genera el Sistema de Contabilidad Gubernamental que maneja la Entidad Fiscalizada, así como los estados de cuenta bancaria, conciliaciones bancarias y auxiliares contables, se detectó que la cuenta bancaria número 6907451974 de HSBC registrada en la cuenta contable 1112-01-002 denominada Cuenta número 6907451974, se encuentra a nombre de la Directora de la Entidad Fiscalizada por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental; 28 fracción I, inciso a. del Código Fiscal de la Federación; 33 fracción IV del Reglamento del Código Fiscal de la Federación y 1 del Decreto de creación del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan Michoacán.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...Con la finalidad de que la Directora apoyara en la realización de compras ello debido a la falta del personal..."

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/M102/347/PI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

**3.2.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan

enterado oportunamente a las instancias correspondientes, por lo que se conoció lo siguiente:

### 3.2.1 Observación Preliminar número 10

Una vez valorada la información proporcionada por Ente Fiscalizado, se pudo constatar que no se lleva a cabo la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), por el ejercicio fiscal 2021 por los conceptos de nómina.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 22, 23 párrafo primero, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 31 de diciembre de 2020 y Artículos 42, 43, 44 párrafo primero, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 27 de diciembre de 2021.

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: "...*No se han realizado la retención por el concepto de 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 10.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 3.2.2. Observación Preliminar número 11

Una vez valorada la información proporcionada por Ente Fiscalizado, se pudo constatar que no se llevó a cabo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un

Patrón (3% Sobre Nómina).

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos que refieren lo siguiente: *"...No se ha presentado la declaración anual de Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal..."*

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/M102/347/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**3.3.** 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.

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, se solicitó las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.5.** Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido 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.

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

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

**4.1.** Se constato que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes. por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató que corresponden a los que se presentan en los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet pagados, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Así mismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**5.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expide comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

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

**7.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad

Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

**8.1.** Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que se conoció lo siguiente:

### **8.1.1. Observación Preliminar número 12**

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se detectó que en Acta de Sesión de fecha 8 de diciembre de 2020, la Entidad Fiscalizada, presenta el Programa Operativo Anual y el Presupuesto de Egresos para su aprobación; Sin embargo, no contiene evidencia documental en la que conste la Plantilla de Personal y el Tabulador de Sueldos.

## **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 28 y 29 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la

Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... *observación 12 Incumplimiento en la aprobación de la Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos. **No se cuenta con la información***".

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/M102/347/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.1.2. Observación Preliminar número 13

Derivado del análisis a la documentación solicitada, se detectó que en Acta de Sesión de fecha 8 de diciembre de 2020, la Entidad Fiscalizada, presenta el Programa Operativo Anual y el Presupuesto de Egresos; sin embargo, no se presenta evidencia documental en la que conste la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

### 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 **IMPD-285-2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: "... *Observación 13 Omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos. **No se cuenta con la información***".

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/M102/347/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

### 8.1.3. Observación Preliminar número 14

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada, se detectó que la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental en la que conste la presentación ante la Auditoría Superior de Michoacán, de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del Presupuesto de Egresos.

#### 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 **IMPD-285-2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *Observación 14 Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán, de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán del Presupuesto de Egresos. No se cuenta con la información*

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/M102/347/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.2. Observación Preliminar número 15

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada, se detectó que la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental en la que conste la presentación de la Cuenta Pública, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, durante el plazo y los términos dispuestos en la normativa aplicable ante la Auditoría Superior de Michoacán.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 146, último párrafo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de

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

Mediante oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada presentó Oficios en los que remite al Tesorero Municipal el primero, segundo, tercero y cuarto Informe Trimestral de los Estados Financieros, aprobados por el Consejo Directivo, solicitando tenga a bien integrarlo y presentarlo en la Cuenta Pública Municipal, sin embargo no presenta documentación que haga constar presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior 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 15.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M102/347/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3. Observación Preliminar número 16

Derivado del análisis a la documentación e información proporcionada, se detectó que la Entidad Fiscalizada, no presentó evidencia documental en la que conste la presentación del primero, segundo, tercero y cuarto informe trimestral correspondiente al ejercicio fiscal 2021, durante el plazo y los términos dispuestos en la normativa aplicable, ante la Auditoría Superior de Michoacán.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental

Mediante oficio número **IMPD-285-2022** de fecha 1 de diciembre de 2022, en el cual se adhieren los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión la Entidad Fiscalizada presentó Oficios en los que remite al Contralor Municipal el primero, segundo, tercero y cuarto Informe Trimestral de Estados Financieros.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **elimina la Observación Preliminar número 16.**



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

### SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **IMPD-285-2022** de fecha 01 de diciembre de 2022, adjuntando 115 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **FRACCIÓN III**

---

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Uruapan, 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, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 1 mil 202 millones 997 mil 134 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 229 millones 620 mil 891 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 973 millones 376 mil 243 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	96,526,885	10,136,071	106,662,956	10,136,071	11
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	9,500,000	3,184,604	12,684,604	3,184,604	34
Derechos	139,212,814	-29,342,032	109,870,782	-29,342,032	-21
Productos	4,655,615	16,668	4,672,283	16,668	0
Aprovechamientos	30,656,908	7,123,653	37,780,561	7,123,653	23
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	4,850	-4,763	87	-4,763	-98
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	692,819,171	37,464,014	730,283,185	37,464,014	5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	250,000	250,000	250,000	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>973,376,243</b>	<b>28,828,215</b>	<b>1,002,204,458</b>	<b>28,828,215</b>	<b>3</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 886 millones 46 mil 400 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	96,526,885	106,662,956	103,554,582	7,027,697	7
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	9,500,000	12,684,604	3,184,604	-6,315,396	-66
Derechos	139,212,814	109,870,782	58,464,862	-80,747,952	-58

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Productos	4,655,615	4,672,283	3,702,413	-953,202	-20
Aprovechamientos	30,656,908	37,780,561	19,919,413	-10,737,495	-35
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	4,850	87	0	-4,850	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	692,819,171	730,283,185	696,970,526	4,151,355	1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	250,000	250,000	250,000	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>973,376,243</b>	<b>1,002,204,458</b>	<b>886,046,400</b>	<b>-87,329,843</b>	<b>-9</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 87 millones 329 mil 843 pesos, equivalente al menos 9 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con Aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 7 millones 27 mil 697 pesos, equivalentes al 7 por ciento; Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones por la cantidad de 4 millones 151 mil 355 pesos, equivalente al 1 por ciento; así como, Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas se recaudó la cantidad de 250 mil pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

Asimismo, se aprecian los ingresos con Disminuciones, destacando el rubro de Derechos por la cantidad de 80 millones 747 mil 952 pesos, equivalente al 58 por ciento.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que se obtuvo menos ingresos por la cantidad de 116 millones 158 mil 58 pesos que representan una disminución del 12 por ciento, como se muestra a continuación:

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	106,662,956	103,554,582	103,554,582	-3,108,374	-3
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	12,684,604	3,184,604	3,184,604	-9,500,000	-75
Derechos	109,870,782	58,464,862	58,464,862	-51,405,920	-47
Productos	4,672,283	3,702,413	3,702,413	-969,870	-21
Aprovechamientos	37,780,561	19,919,413	19,919,413	-17,861,148	-47
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	87	0	0	-87	-100
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	730,283,185	696,970,526	696,970,526	-33,312,659	-5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	250,000	250,000	250,000	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1,002,204,458</b>	<b>886,046,400</b>	<b>886,046,400</b>	<b>-116,158,058</b>	<b>-12</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	448,177,743	319,264	448,497,007	442,584,507	423,509,635	5,912,500	71
2000	Materiales y Suministros	80,920,676	25,299,515	106,220,190	106,164,910	98,799,104	55,280	1
3000	Servicios Generales	135,676,192	28,251,784	163,927,975	162,687,023	149,351,773	1,240,952	15
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	131,921,841	-9,790,102	122,131,738	121,563,561	119,633,504	568,177	7
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	35,586,337	-25,725,847	9,860,490	9,262,041	9,262,041	598,449	7
6000	Inversión Pública	132,674,923	11,501,177	144,176,100	144,173,462	66,396,307	2,638	0

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚMERO	NOMBRE	APROBADO (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES (2)	MODIFICADO 3=(1+2)	DEVENGADO (4)	PAGADO (5)	SUB- EJERCICIO 6=(3-4)	
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	8,418,531	-1,484,817	6,933,714	6,933,714	6,933,714	0	0
<b>Total</b>		<b>973,376,243</b>	<b>28,370,974</b>	<b>1,001,747,214</b>	<b>993,369,218</b>	<b>873,886,078</b>	<b>8,377,996</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

#### A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 22 de febrero de 2021, por la cantidad de 973 millones 376 mil 243 pesos.

#### B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 28 millones 370 mil 972 pesos, dando un monto de 1 mil 1 millones 747 mil 214 pesos, que representó el 3 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 5000 Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

#### C. SUBEJERCICIO FISCAL

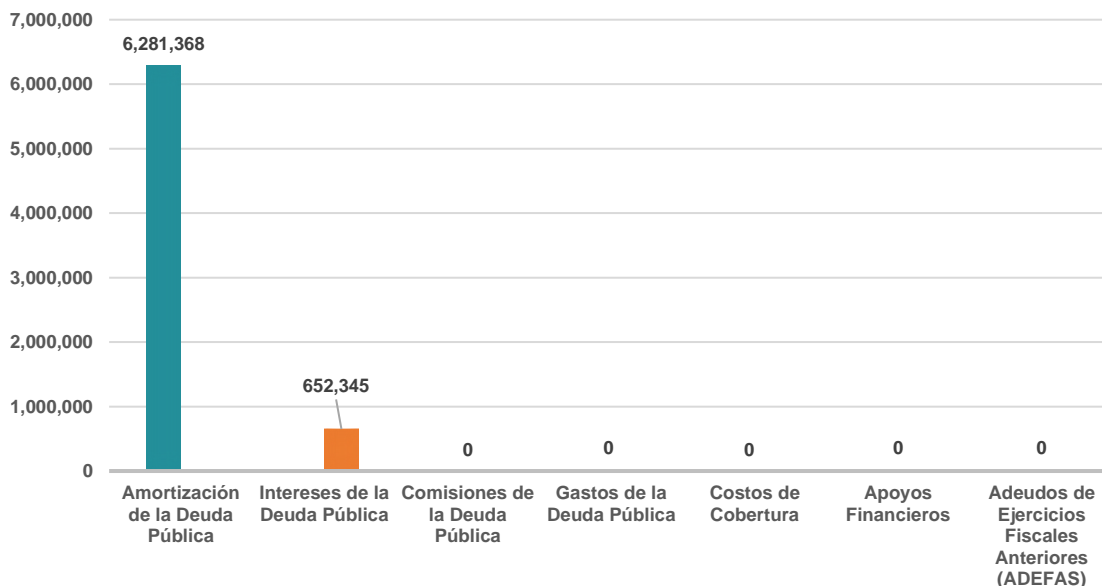
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 8 millones 377 mil 996 pesos, lo que representa el 1 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo, se conoció que del total del subejercicio registrado el capítulo 1000 Servicios Personales tuvo un subejercicio del 71 por ciento y el capítulo 3000 Servicios Generales el 15 por ciento.

## D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO DEL GASTO

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

En relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 8 millones 418 mil 531 pesos, reduciendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 1 millones 484 mil 817; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 6 millones 933 mil 714 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

**Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021**



## INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 886 millones 46 mil 400 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 993 millones 369 mil 218 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 107 millones 322 mil 818 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	\$ 886,046,400
Total de Egresos Devengados 2021	\$ 993,369,218
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-107,322,818</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	METAS	
					PROGRAMADA	REALIZADA
1	Presidencia	Administración y Ejecución Eficiente del Gobierno Municipal	200,961,629.58	200,970,464.96	100	93
2	H. Cabildo de Uruapan		13,375,759.76	1,249,265.61		
3	Sindicatura Municipal	Eficiente Administración del Erario Público y del Patrimonio Municipal	6,951,367.22	6,281,683.18	100	91
4	Dirección de la Unidad de Transparencia	Transparencia de la Información	895,049.87	510,302.99	150	133
5	Dirección de Patrimonio Municipal	Implementar la Superficie de Áreas Verdes Y Espacios Públicos de Esparcimiento, así como La Actualización de Bienes Muebles	1,202,489.73	-	1	1
6	Dirección de Mediación y Conciliación Municipal	Implementar el Proceso Jurídico y Administrativo de Mediación y Conciliación	479,921.26	448,180.56	200	196

**INFORME GENERAL EJECUTIVO**

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	REALIZADA
7	7Secretaría del Ayuntamiento	Gobernabilidad Democrática y Eficiencia en Trámites y Servicios de la Secretaría del Ayuntamiento	7,461,391.27	5,858,073.09	100	98
8	8Dirección de Protección Civil Municipal	Prevención y Protección a la Sociedad	5,469,803.68	7,010,771.62	100	90
9	9Dirección de Reglamentación e Inspección	Eficiencia en Vigilancia y Operatividad Reglamentaria de Frente a la Ciudadanía Uruapense	10,601,896.09	12,331,686.89	100	96
10	10Dirección de Archivo Municipal	Proveer Información verídica y Accesible para la Ciudadanía y Usuarios Internos	198,269.90	120,445.74	8	8
11	11Tesorería Municipal	Administración Eficiente de las Finanzas	8,967,828.43	37,008,329.97	100	89
12	12Contraloría Municipal	Establecer Sistemas de Control Interno, Evaluación Municipal y Desarrollo Administrativo en las Dependencias del Gobierno Municipal	4,144,891.02	3,715,436.53	10	10
13	13Secretaría Particular	Organización Eficiente de las Actividades Oficiales del Presidente Municipal	3,790,681.57	3,139,405.77	100	94
14	14Dirección de Relaciones Públicas y Protocolo	Logística y Protocolo en Eventos Oficiales	1,495,293.77	1,941,240.08	100	90
15	15Dirección de Comunicación Social	Comunicación Estratégica	10,586,299.45	10,704,157.02	100	96
16	16Enlace Secretaría de Relaciones Exteriores	Trámites de la Oficina de Enlace de la Ser	2,038,422.58	3,578,467.99	3	3
17	17Secretaría de Administración	Brindar Servicio Público de Calidad, Optimizando el Recurso Humano, Material y Financiero de la Administración Municipal.	18,104,802.16	18,048,351.84	100	96
18	18Dirección de Recursos Humanos	Procesos y Pago Oportuno de Nómina y Demas Prestaciones de los Trabajadores de la Admón. Pública	2,807,851.11	3,438,633.01	12	12
19	19Dirección de Adquisiciones y Arrendamientos	Eficacia en los Requerimientos Realizados por las Diferentes Áreas de la Administración Municipal	2,662,008.77	3,136,011.86	100	96
20	20Dirección de Desarrollo Humano e Institucional	Diagnosticar las Necesidades de Capacitación	1,352,642.82	1,305,915.82	100	97
21	21Dirección de Servicios Generales	Optimizar el Servicio de Logística Y Mantenimiento a las	8,254,065.62	11,355,642.66	100	91

**INFORME GENERAL EJECUTIVO**

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	REALIZADA
		Áreas del Ayuntamiento				
22	Dirección de Taller de Mantenimiento Vehicular	Operativo el Parque Vehicular	4,420,013.47	5,018,837.90	100	99
23	Despacho de la Secretaría de Seguridad Pública	Atención Eficaz y Eficiente a la Ciudadanía	6,385,956.78	635,639.81	100	97
24	Dirección de Policía Preventiva	Fortalecimiento de la Seguridad Pública	134,274,496.32	138,197,970.81	100	95
25	Dirección de Tránsito Municipal	Implementar Estrategias para Prevención y Disminución de Accidentes	8,967,827.63	8,713,934.36	100	89
26	Dirección de Prevención y Proximidad Social	Prevención Integral del Delito y Reconstrucción del Tejido Social.	444,723.26	269,985.26	100	91
27	Secretaría de Obras Públicas y Movilidad	Despacho de la Secretaría de Obras Públicas y Movilidad	17,858,809.53	18,876,934.04	6	6
28	Secretaría de Obras Públicas y Movilidad	Dirección de Proyectos e Infraestructura Municipal	151,967,781.04	171,879,268.94	100	95
29	Secretaría de Obras Públicas y Movilidad	Dirección de Mantenimiento y Conservación	26,078,916.96	59,104,669.17	100	95
30	Secretaría de Desarrollo Urbano y Medio Ambiente	Desarrollo Urbano Eficaz	2,222,466.62	1,747,806.17	100	94
31	Dirección de Desarrollo Urbano y Vivienda	Desarrollo Urbano Responsable	8,920,579.78	9,620,016.05	100.00	89
32	Dirección de Medio Ambiente	Uruapan, Municipio Sustentable	\$16,600,303.91	\$18,668,616.30	100	97
33		Desarrollo Humano			20 Capacitaciones, 100 Reuniones en el Año 2020, 26 Prestadores de Servicios, 2400 Kg de Pilas en Desuso.	5 Capacitaciones, 18 Reuniones con el Cdm, 12 Estudiantes Realizando su Servicio Social.
34		Educación Ambiental			60 Talleres y Pláticas Ambientales, 12 Eventos, 50 Exposiciones de la Colección de Mariposa y Libros Ambientales en Escuelas y Espacios Públicos.	25 Talleres y Pláticas, 6 Eventos; 16 Exposiciones de Colección.
35		Jurídico			100	100
36		Inspección Ambiental			100	100
37		Proyectos			100	100

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	REALIZADA
38		Forestal			10 Mil Planta Forestal en Mantenimiento y Crecimiento en el Vivero Municipal, 200 Hectáreas a Reforestar en el Municipio de Uruapan, 954 Has. a Trabajar con Actividades de Prevención, Brechas Corta Fuegos.	10 Mil Planta Forestal en Mantenimiento y Crecimiento en el Vivero Municipal, o Hectáreas a Reforestar en el Municipio De Uruapan, 52 Km de Rehabilitación a Trabajar con Actividades de Prevención, Brechas Corta Fuegos. 1 Evento
39		Áreas Naturales Protegidas			1.- Actualización y Elaboración de Programas de Manejo de Áreas Naturales Protegidas. 2.- Desarrollo del Componente del Ecosistema E Infraestructura. 3.Desarrollo del Componente de Inspección y Vigilancia. 4. Prevención y Control de Incendios. 5. Difusión, Identidad y Divulgación.	META 1=0% META 2=3.1% META 3=3.1% META 4=3.1% META 5=0%
40	Dirección de Espacios Públicos	Atención a los Espacios Públicos	2,808,304.25	3,030,583.59	100	94
41	Dirección de Espacios Públicos	Servicios Adecuados de la Unidad Deportiva Hermanos López Rayón.	5,902,393.81	6,399,016.08	100	100
42	Dirección de Espacios Públicos	Servicios Adecuados del Parque Urbano la Pina	2,821,269.08	2,556,964.73	100	95
43	Pimvs el Sabino	Dirección de Espacios Públicos (Pimvs el Sabino) Atención a los Espacios Públicos	2,301,051.25	2,082,669.23	100	100
44	Secretaría de Servicios Públicos Municipales	Despacho de la Secretaría de Servicios Públicos Municipales	1,268,614.57	2,262,075.05	1	1
45		Dirección de Parques y Jardines	18,087,466.68	18,996,012.94	100	100
46		Dirección de Sanidad Y Limpia	50,229,254.85	48,565,415.39	150	134
47		Rastro Municipal	4,052,632.16	3,736,311.65	100	100
48		Dirección de Alumbrado Publico	16,874,125.23	16,972,949.90	100%	79
49					100%	90

**INFORME GENERAL EJECUTIVO**

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

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	REALIZADA
50					100%	134
51		Dirección de Panteones, Crematorio y Mercados Municipales.	4,622,740.96	4,492,755.71	100	90
52		Dirección de Panteones, Crematorios y Mercados Municipales	1,120,273.00	1,199,633.32	100	100
53		Dirección de Panteones, Crematorios y Mercados Municipales	1,711,636.51	1,763,156.53	100	90
54		Dirección de Panteones, Crematorios y Mercados Municipales	2,015,061.42	2,360,379.91	100	100
55		Dirección de Panteones, Crematorios y Mercados Municipales	816,741.50	663,937.89	100	100
56	Secretaría de Servicios Públicos Municipales	Dirección de Panteones, Crematorios y Mercados Municipales	1,341,278.29	1,018,869.21	100	70
57	Tianguis Tariacuri	Dirección de Panteones, Crematorios y Mercados Municipales	7,050,121.22	7,334,938.80	1	1
58	Secretaría de Servicios Públicos Municipales	Dirección de Panteones, Crematorio y Mercados Municipales	999,251.09	623,306.61	100	70
59	Secretaría de Servicios Públicos Municipales	Dirección de Panteones, Crematorio y Mercados Municipales	564,268.05	41,428.53	100	70
60	Secretaría de Servicios Públicos Municipales	Dirección de Panteones, Crematorio y Mercados Municipales	730,429.88	909,568.47	100	90
61	Secretaría de Desarrollo Social	Despacho De La Secretaría	2,580,910.01	3,053,593.95	100	100
62	Secretaría de Desarrollo Social	Dirección De Desarrollo Rural y Asuntos Indígenas	9,395,838.96	8,360,476.22	100	95
63	Dirección de Desarrollo Social	Dirección De Desarrollo Social	12,685,647.49	20,963,173.78	100	100
64	Dirección del Instituto Municipal De Juventud Deportes	Dirección Del Instituto Municipal del Deporte	3,275,475.98	3,883,164.31	100	100
65	Secretaría de Política Genero Inclusión	Sociedad Igualitaria e Incluyente con Perspectiva de Genero	6,094,059.67	9,223,580.70	100	100
66	Instituto Municipal de La Mujer	Paz y Acceso a la Justicia para las Mujeres de Uruapan	3,077,403.31	3,261,708.82	100	100
67	Dirección de Inclusión Diversidad	Inclusión Social Del Colectivo Lgbttti	2,415,967.20	1,364,535.49	100	70

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

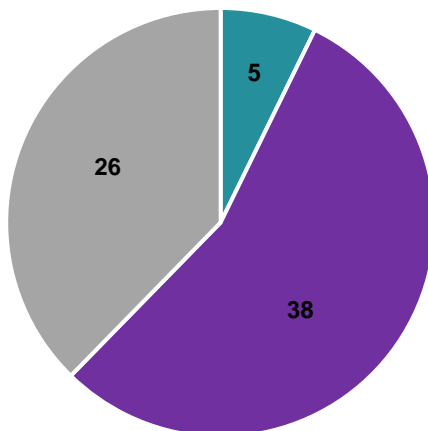
FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 07/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

No.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	
					PROGRAMADA	REALIZADA
68	Centro de Protección de la Mujer, Niñas y Niños	Impulsar y Apoyar el Ejercicio Pleno de los Derechos de las Mujeres, Hijos e Hijas a una Vida Libre de Violencia	-	-	9	9
69	Despacho de la Secretaría de Fomento Económico	Eficiencia Administrativa, Encaminada para el Uso Óptimo de Recursos y a la Provisión de servicios públicos	4,915,522.26	3,546,197.85	3,918,873.90	3,200,000.00
70	Dirección del Padrón De Licencias Y Giros Mercantiles	Eficiencia En La Regulación De Establecimientos Comerciales Y Anuncios	2,702,056.58	3,027,079.13	11985	11625
71	Dirección de Vinculación Empresarial	Fortalecimiento A Mipymes	3,275,386.12	3,334,962.82	671	710
72	Secretaría de Turismo Y Cultura	Gastos Operativos De La Secretaría De Cultura Y Turismo	3,495,622.46	3,462,997.97	100	96
73	Dirección de Turismo	Desarrollo Turístico Del Municipio	2,995,012.51	3,424,650.84	100	97
74	Dirección de Cultura	Arte Y Cultura En El Municipio De Uruapan	10,457,450.24	11,074,656.60	100	98
75	Centro Integral de Iniciación Artística	Iniciación Artística	284,591.88	68,392.66	100	70
76	Consejería Jurídica	Lograr Una Oportuna Y Eficiente Atención De Los Trámites Legales Del Ayuntamiento	6,849,366.50	5,965,103.40	126	136
77	Coordinación de Asesores	Sistema Municipal De Planeación	2,778,334.97	2,309,860.48	100	80

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 setenta y siete programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 26 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

Es importante destacar que los programas "Desarrollo Humano", "Educación Ambiental", "Forestal", "Áreas Naturales Protegidas", "Eficiencia Administrativa, Encaminada para el Uso Óptimo de Recursos y a la Provisión de servicios públicos" "Eficiencia En La Regulación de Establecimientos Comerciales y Anuncios" y "Fortalecimiento A Mipymes" no señalan el cumplimiento de sus metas de forma porcentual, por lo que no fueron incluidos en la gráfica anterior.

## FRACCIÓN V

---

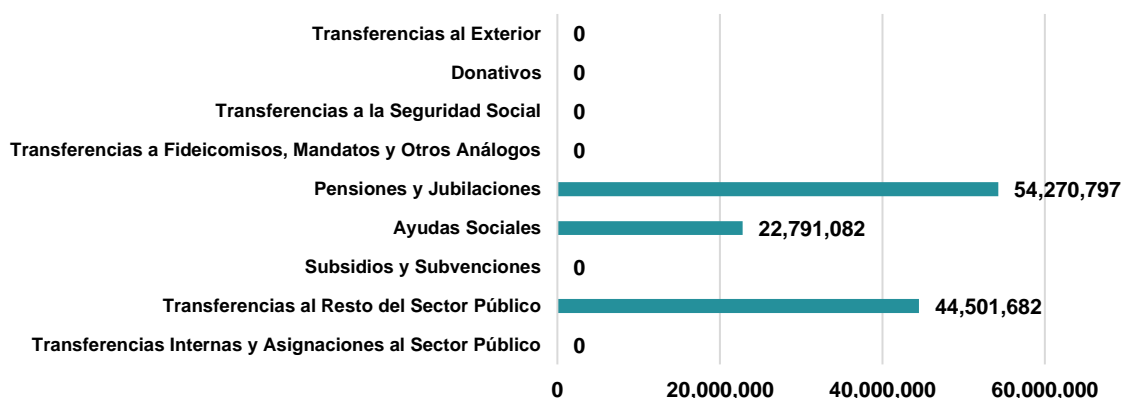
### EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Uruapan, 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 8 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	131,921,841	121,563,561	-8

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 121 millones 563 mil 561 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Pensiones y Jubilaciones con un importe de 54 millones 270 mil 797 pesos, el cual representó el 45 por ciento del total del gasto en este capítulo.

# FRACCIÓN VI

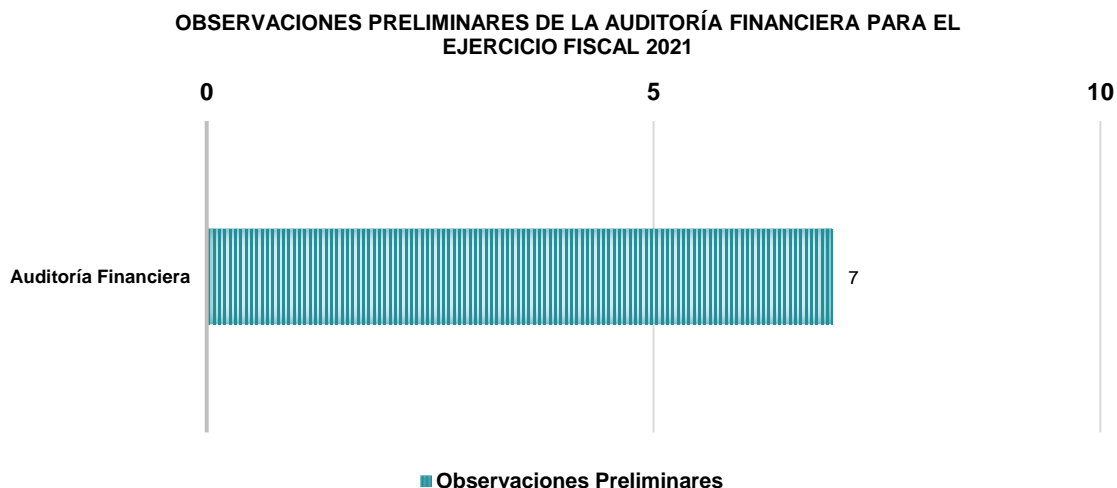
---

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

## AYUNTAMIENTO DE URUAPAN, MICHOACÁN.

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

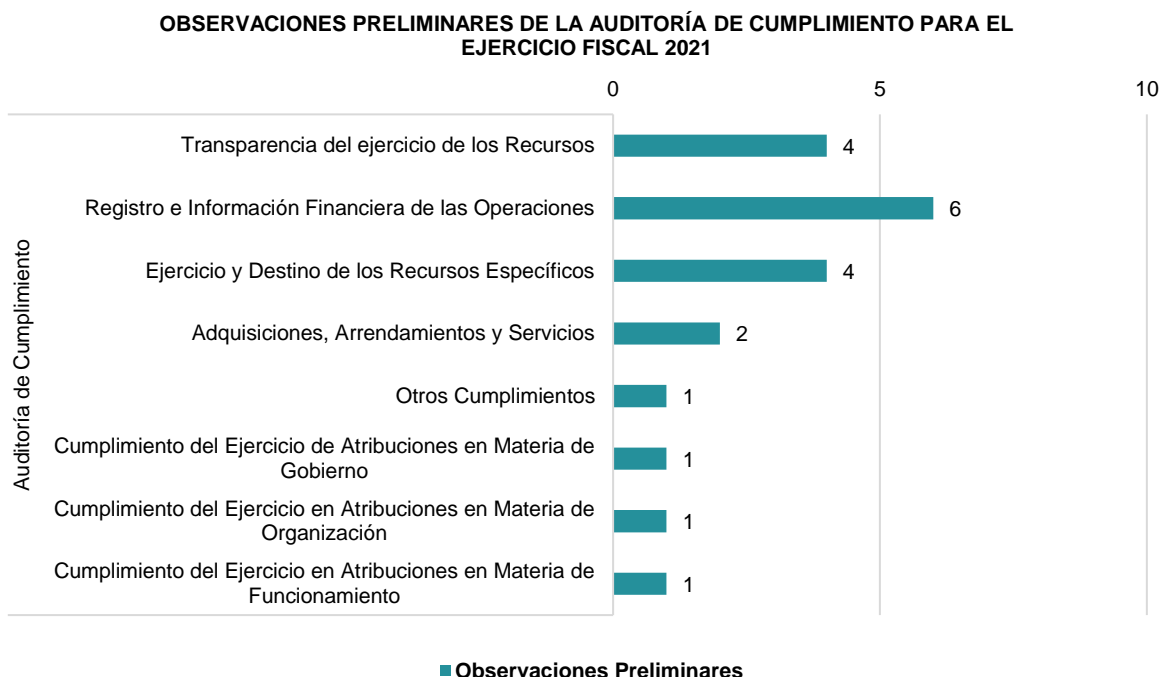


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
03	Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada
04	Presentación de cuentas contables con saldos contrarios a su naturaleza en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021.	Ratificada
05	Omisión en el registro de las obras terminadas como gasto o Bien Patrimonial Municipal.	Ratificada
06	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, por la cantidad de \$13,884,961.46	Ratificada
07	Anticipo a proveedores, sin evidencia documental de que hayan sido proporcionados los servicios y/o entregados los Bienes, o en su caso recuperado el saldo, por la cantidad de \$9,205,915.08.	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.

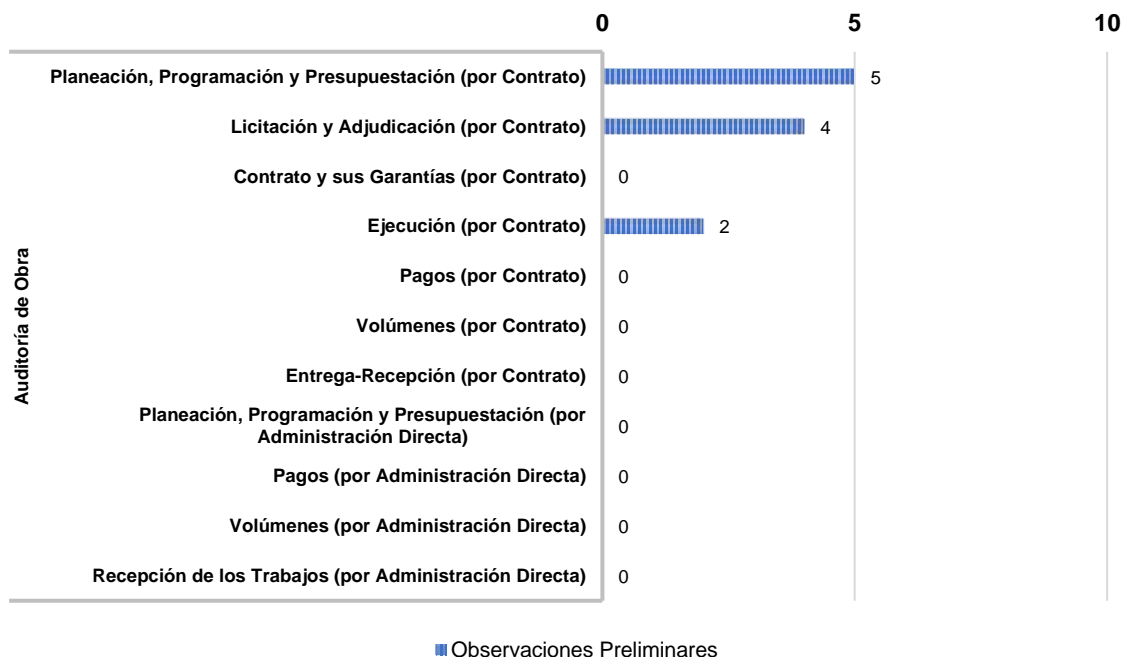
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión de difundir y de permanecer disponible la información financiera en la página oficial de Internet del Ayuntamiento, correspondiente a los últimos seis ejercicios	Ratifica
02	Incumplimiento de difundir la información financiera conforme a la Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratifica
03	Incumplimiento de difundir el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles a través de su página oficial de Internet.	Ratifica
04	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Ayuntamiento los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratifica
Registro e información financiera de las operaciones		
05	Adquisición de Terreno sin la documentación comprobatoria y justificativa por la cantidad de \$6,048,000.00	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
06	Aplicación de recursos sin documentación comprobatoria y justificativa por la cantidad de \$5,997,526.64	Rectificada
07	Afectaciones al Presupuesto de Egresos del Ejercicio Fiscal 2021, con comprobantes fiscales digitales por internet que amparan las erogaciones que no corresponden al ejercicio en revisión, por la cantidad de \$650,237.50	Ratificada
08	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la erogación, por la cantidad de \$50,658,027.62	Rectificada
10	Egresos presupuestados para su pago con fuente de financiamiento recursos propios pero pagados con recursos de la cuenta bancaria participaciones.	Ratificada
11	Erogaciones realizadas con Comprobantes Fiscales Digitales por internet (CFDI) no registrados en los controles de la página del Servicio de Administración Tributaria.	Ratificada
Ejercicio y destino de los recursos específicos		
09	Pago de recargos y actualizaciones por cumplimiento extemporáneo de los pagos del Impuesto Sobre la Renta.	Ratificada
12	Omisión de expedir los comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) por concepto de nómina, Pensiones y Jubilaciones.	Rectificada
13	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
14	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
<b>Adquisiciones, Arrendamiento y Servicios</b>		
15	Omisión de contar con un Padrón de Proveedores y/o Contratistas autorizados para participar en los procesos de Adquisiciones	Ratificada
16	Omisión de realizar licitación pública por parte del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles para el Municipio de Uruapan, Michoacán, para la determinación de adquirir o	Ratificada
<b>Otros Cumplimientos</b>		
17	Incumplimiento en presentar la relación de las cuentas bancarias productivas específicas, en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos, por cualquier concepto, durante el ejercicio fiscal; con sus respectivas conciliaciones bancarias, de los meses de enero a diciembre en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Gobierno</b>		
18	Omisión en la actualización del Bando de Gobierno	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización</b>		
19	Omisión en la presentación del Plan de Trabajo Anual del Contralor Municipal.	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Funcionamiento</b>		
20	Omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, las Modificaciones del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos	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:

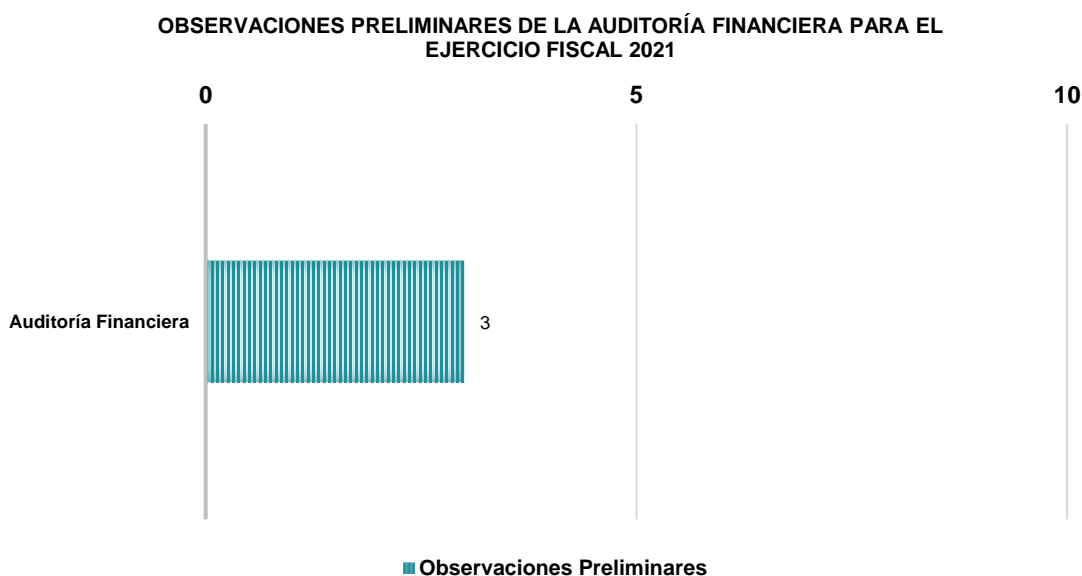
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión de Disponibilidad y Suficiencia Presupuestal de la Aportación de los Beneficiarios.	Ratificada
02	Omisión en la presentación del Convenio de Concertación, para recibir la aportación de los beneficiarios para la ejecución de la obra.	Ratificada
03	Omisión en la integración de las documentales que dan cumplimiento a los artículos 10 y 11 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y sus Municipios, con relación a los Expedientes Técnicos de las obras.	Ratificada
04	Omisión de la Integración de los estudios técnicos de mecánica de suelos de la Obra con Folio 55 y número de contrato HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021.	Ratificada
05	Incumplimiento en la planeación y programación de la obra.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
06	Omisión a la publicación de la Convocatoria a la Licitación Pública en el Periódico Oficial del Estado y los portales electrónicos del Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán.	Rectificada
07	Incumplimiento en el proceso de Licitación, y Adjudicación de la Obra.	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
08	Incumplimiento en el Plazo para la inscripción en el concurso de la licitación pública número: HAUM-SOPM-RP-52-LP-2021.	Ratificada
09	Omisión de la Opinión de Obligaciones fiscales de la Integración de la Obra con Folio 55 y número de contrato: HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021	Eliminada
<b>Ejecución (por Contrato)</b>		
10	Incumplimiento en la formulación de estimaciones.	Rectificada
11	Incumplimiento en la formulación de Convenio Modificatorio en Plazo.	Ratificada

## COMISIÓN DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE URUAPAN, MICHOACÁN.

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Falta de un Sistema de Armonización Contable.	Ratificada
03	Incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos, por la cantidad de \$780,645.57.	Rectificada

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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

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



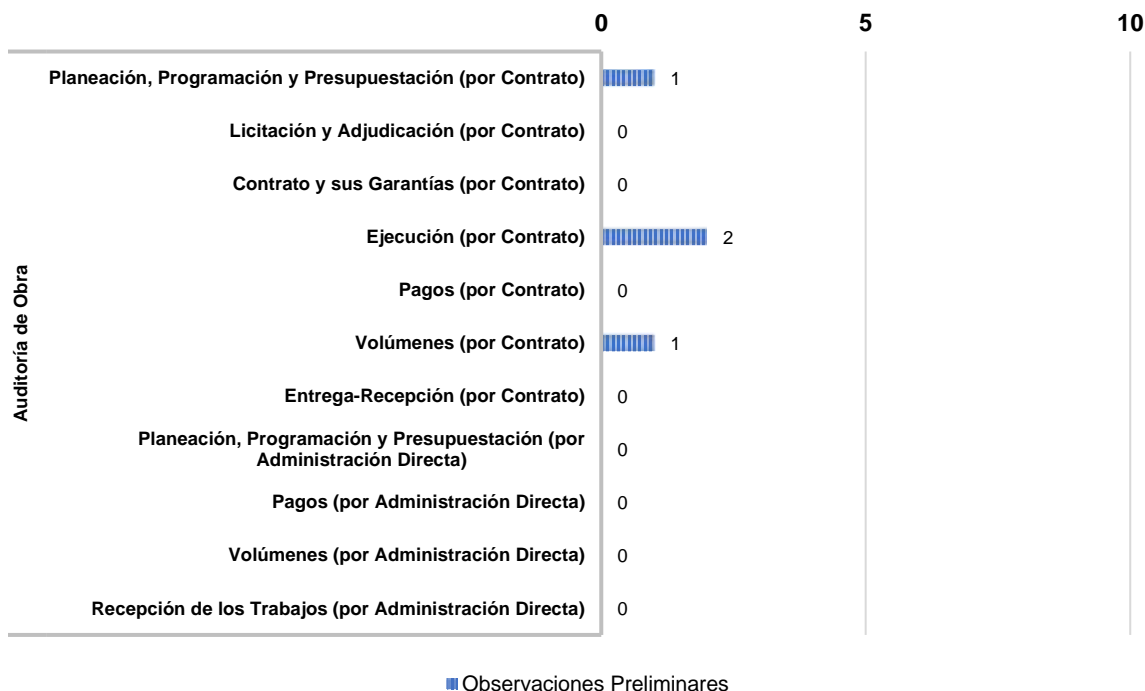
Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet de la Comisión de Agua Potable, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratifica
02	Incumplimiento en difundir en su página oficial de Internet la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2021	Ratifica
03	Incumplimiento de difundir las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratifica
04	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet de la Comisión de Agua Potable, los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Ratifica
Registro e información financiera de las operaciones		
05	Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa, por la cantidad de \$4,334,688.41	Eliminada
Ejercicio y destino de los recursos específicos		
06	Incrementó del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido	Ratificada
07	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
08	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
	Otros Cumplimientos	
09	Omisión en la presentación de la solicitud de devolución de pago de derechos del cuarto trimestre del 2021 ante la Comisión Nacional del Agua, por la cantidad de \$4,880,726.00	Ratificada
10	Omisión en la presentación de la Relación de las cuentas bancarias productivas específicas en las cuales se depositaron los recursos federales transferidos y sus respectivas conciliaciones bancarias en la Cuenta Pública 2021.	Ratificada
11	Omisión en la presentación de las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
12	Omisión en la presentación del informe respecto al ejercicio y destino del gasto federalizado, así como al reintegro de los recursos Federales no devengados, en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
	Cumplimiento del Ejercicio de Atribuciones en Materia de Organización	
13	Omisión en el Funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal	Eliminada
14	Omisión en la Integración y Funcionamiento de las Juntas Locales.	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**



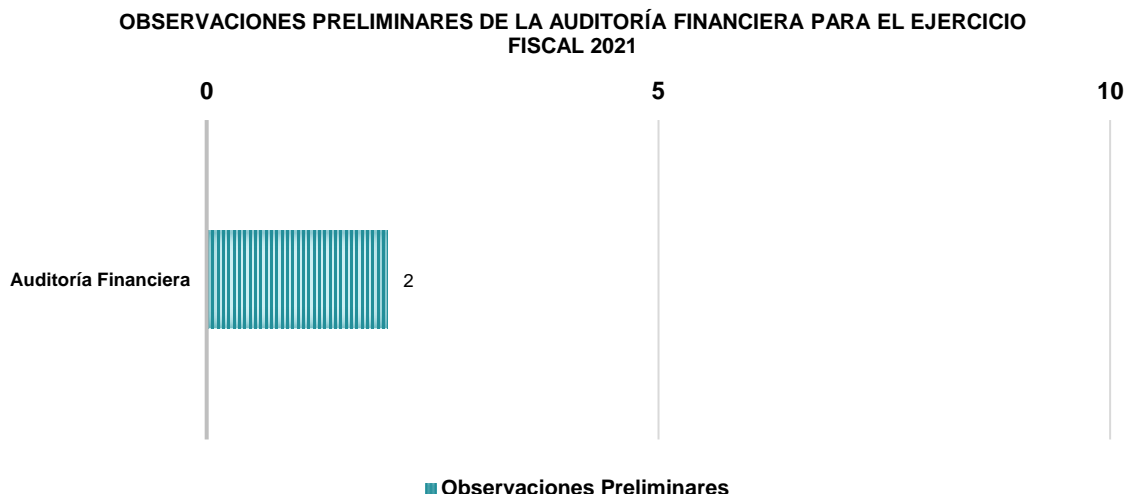
En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión del Acuerdo de la Junta de Gobierno que acredite la Excepción a la Licitación Pública de las obras.	Eliminada
Ejecución (por Contrato)		
02	Omisión en la celebración del convenio modificatorio.	Eliminada
03	Omisión en la autorización por escrito y/o en bitácora, que da cumplimiento al artículo 98 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	Eliminada
Volúmenes (por Contrato)		
04	Pago de volúmenes en exceso pagados no ejecutados por un monto de 12 mil, 712pesos.	Eliminada

## INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE URUAPAN, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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

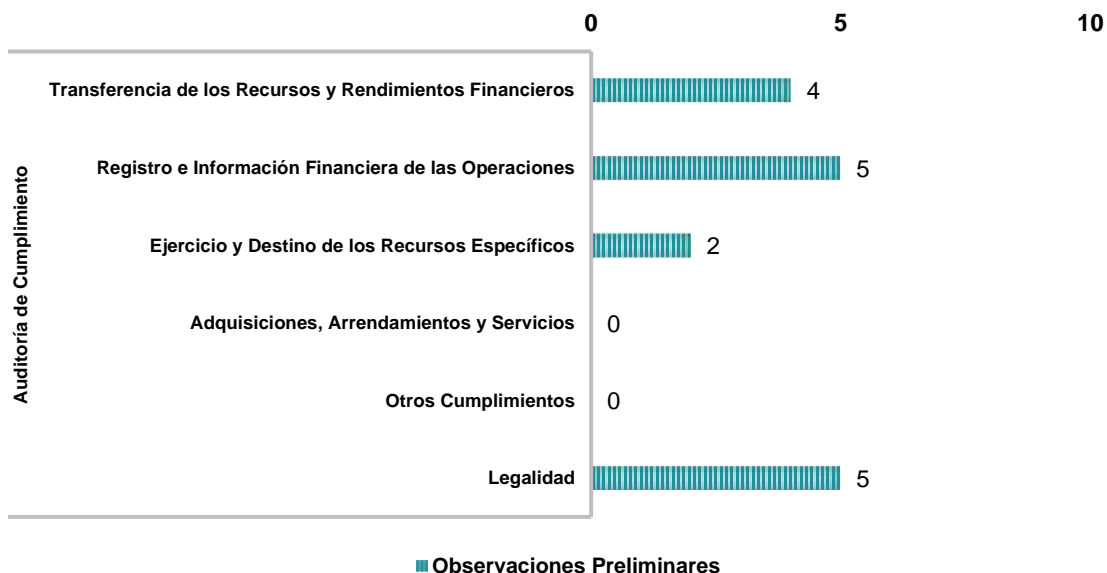


Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	Omisión de realizar la conciliación del Inventario de bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.	Ratificada
02	Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.	Ratificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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


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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Transparencia del ejercicio de los Recursos		
01	Omisión de difundir y mantener disponible la información financiera en la página oficial de Internet del Instituto Municipal, correspondiente a los últimos seis ejercicios fiscales.	Ratifica
02	Incumplimiento de difundir la información financiera conforme a las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.	Ratifica
03	Incumplimiento de publicar en su página oficial de Internet la Cuenta Pública del ejercicio Fiscal 2021	Ratifica
04	Incumplimiento de haber difundido en la página oficial de Internet del Instituto Municipal, los Anexos 1 y 3 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Ratifica
Registro e información financiera de las operaciones		
05	Aplicación de recursos sin la documentación Justificativa, por la cantidad de \$234,216.87.	Eliminada
06	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la erogación del proveedor Claudia Natali Eguía Vergara, por la cantidad de \$78,280.00	Ratifica
07	Aplicación de recursos sin el comprobante fiscal digital por internet que compruebe la erogación por la cantidad de \$11,062.17	Eliminada
08	Aplicación de recursos sin la documentación que justifique la erogación, por la cantidad de \$52,691.54.	Ratifica
09	Cuenta Bancaria del Instituto Municipal de Planeación de Uruapan Michoacán registrada a nombre de la Directora General.	Ratifica
Ejercicio y destino de los recursos específicos		



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
10	Omisión en la presentación y entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
11	Omisión en la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).	Ratificada
<b>Cumplimiento del Ejercicio en Atribuciones en Materia de Funcionamiento</b>		
12	Omisión en el Funcionamiento del Consejo Consultivo Municipal.	Ratificada
13	Omisión en la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, del presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.	Ratificada
14	Omisión de entregar un ejemplar del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán	Ratifica
15	Omisión en la presentación de la Cuenta Pública del Instituto Municipal de Planeación ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Ratifica
16	Omisión en la presentación del primero, segundo, tercero y cuarto Informe trimestral correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, ante la Auditoría Superior de Michoacán.	Eliminada



## 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 del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley de Aguas Nacionales
- Ley Federal de Derechos
- Ley del Impuesto al Valor Agregado
- Código Fiscal de la Federación
- Regla 2.8.4.1 de la Resolución Miscelánea Fiscal para 2021, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 29 de diciembre de 2020.
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo punto 1.1 Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.
- Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto
- Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, Fracción II Estados e Información Contable, Inciso i) Notas a los Estados Financieros
- Clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013, última reforma el 20 de diciembre de 2016.
- Bases de Licitación
- Contrato HAUM-SOPM-FAEISPUM-55-LP-2021



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

- Contrato de Obra Pública número CAPASU-RP-AD-05/2021.

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

### PROGRAMAS SELECCIONADOS

No.		PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia Municipal	Administración y Ejecución Eficiente del Gobierno Municipal	Fortalecer las capacidades institucionales del Gobierno Municipal a través de la gestión de recursos y la evaluación de los servicios públicos municipales, para que estos sean eficientes, eficaces y de calidad, contribuyendo así al desarrollo de Uruapan y la mejora de la calidad de vida de los Uruapenses.	Eje 5. Gobierno eficiente y responsable. - garantizar un gasto eficiente, transparente y responsable de los recursos públicos	Prioridad 9. Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital. - digitalizar y poner a disposición la información pública, facilitando su acceso y consulta para fortalecer una cultura de transparencia y rendición de cuentas.	I. Política y Gobierno
2	Secretaría Particular	Organización Eficiente De Las Actividades Oficiales Del Presidente Municipal	Lograr una eficiente programación de las actividades oficiales del presidente municipal			
3	Dirección de Relaciones Públicas y Protocolo	Logística Y Protocolo En Eventos Oficiales	Gestionar, promover, eventos de carácter público			
4	Contraloría Municipal	Control Interno, Evaluación Municipal Y Desarrollo Administrativo	Eficientar el cumplimiento de las disposiciones normativas			
5	Enlace de la Secretaría de Relaciones Exteriores	Trámite De La Oficina De Enlace De La S.R.E.	Resolver sus problemáticas para la facilitación de sus trámites y puedan viajar con un documento de identidad			
6	Secretaría de Administración	Administrar El Recurso Humano En El H. Ayuntamiento.	Brindar servicio público de calidad, optimizando el recurso humano, material y financiero de la administración municipal.			
7	Dirección de Recursos Humanos	Proceso E Información Confiable En La Nómina Y Demas Prestaciones	Proceso y pago oportuno de nómina y demás prestaciones de los trabajadores de la administración pública.			
8	Dirección de Desarrollo Humano e Institucional	Estructura Administrativa Eficaz, Eficiente Y Profesionalizad	Contar con una estructura administrativa idónea para el buen funcionamiento del gobierno municipal; con la colaboración de servidores públicos			



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

No.		PROGRAMA VINCULADO	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
9	Dirección de Servicios Generales	Logística Y Mantenimiento De La Administración Pública Municipal	Optimizar el servicio de logística y mantenimiento a las áreas del h. Ayuntamiento y ciudadanía			
10	Dirección de Protección Civil Municipal	Prevención Y Protección A La Sociedad	Propósito 1: implementación a las necesidades de programas que sean permanentes, para dar auxilio a la ciudadanía	Implementar campañas para generar una cultura de protección civil entre la ciudadanía	Eje 2: tranquilidad justicia y paz	

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 10 Programas de los 77 proyectados se relacionan con el objetivo I. "Política y Gobierno", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## **FRACCIÓN X**

---

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

# FRACCIÓN XI

---

## UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades 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 63 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
<b>Municipio</b>											
102	Uruapan	17		7		10				34	
102	Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan Michoacán	11		3		0				14	
102	Instituto Municipal de Planeación de Uruapan, Michoacán	13		2						15	
<b>Total</b>		<b>41</b>		<b>12</b>		<b>10</b>				<b>63</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:

- No se cuenta con una debida revisión física de los activos a través de un Inventario Físico y que este sea conciliado con los registros de la contabilidad.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable en un 70% de los Municipios; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.
- No se realiza la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de los Reglamentos.

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

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

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

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

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo  <b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<p>a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <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 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</p>	<p>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.</p>



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

	<p>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><i>"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</i></b></p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><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>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

## FRACCIÓN XV

---

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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

### AYUNTAMIENTO DE URUAPAN, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en la realización de la conciliación del Inventario de bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, Omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles, Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, Presentación de cuentas contables con saldos contrarios a su naturaleza en la Balanza de Comprobación, Omisión en el registro de las obras terminadas como gasto o Bien Patrimonial Municipal, incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos y Anticipo a proveedores, sin evidencia documental de que hayan sido proporcionados los servicios y/o entregados los Bienes, o en su caso recuperado el saldo

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra la información financiera 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, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron debilidades en el cumplimiento de la publicación de la información financiera de acuerdo con las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, así como la falta de justificación de los egresos ejercidos y el incumplimiento de las obligaciones fiscales.

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.

## **COMISION DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE URUAPAN, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en la realización de la conciliación del Inventario de bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable, Falta de un Sistema de Armonización Contable e incumplimiento en la presentación documental que compruebe y justifique la recuperación del saldo de Deudores Diversos.

De la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra 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, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en difundir en las páginas de internet la Información Financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en la presentación de las Notas a los Estados, en la presentación y entero de los pagos provisionales y/o declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, en la 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, en el Incremento del presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido.

## **INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACION DE URUAPAN, MICHOACÁN**

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron omisiones en la realización de la conciliación del Inventario de bienes Muebles

e Inmuebles con el registro contable y Balance Presupuestario, no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal.

En la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades toda vez que se identificaron debilidades en el cumplimiento de la publicación de la información financiera de acuerdo con las Nomas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, así como la justificación de los gastos y el cumplimiento de las obligaciones fiscales.

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.

**ATENTAMENTE**

**C.P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA**  
**AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN**