

Morelia, Michoacán, 31 de enero de 2020.

***Ciudadanos:***

***Dip. Marco Polo Aguirre Chávez, Presidente;***

***Dip. Cristina Portillo Ayala, Integrante;***

***Dip. Miriam Tinoco Soto, Integrante;***

***Dip. Javier Estrada Cárdenas, Integrante;***

***Dip. Baltazar Gaona García, Integrante;***

***De la Comisión Inspector de la Auditoría***

***Superior de Michoacán del Congreso del Estado.***

***Presentes.***

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

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

## ÍNDICE

	INTRODUCCIÓN	1
I	La valoración de que la Cuenta Pública esté presentada de acuerdo con la legislación aplicable.	2
II	El Resultado de la Gestión Financiera.	3
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.	12
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.	13
V	El análisis de los subsidios, transferencias, apoyos para operación e inversión, las erogaciones adicionales y conceptos similares.	14
VI	Las observaciones determinadas, sugerencias, comentarios y documentación de las actuaciones que se hubieren efectuado.	14
VII	Los procedimientos administrativos instaurados y clasificación de responsabilidades fincadas, derivadas de las irregularidades detectadas así como el estado vigente de los sujetos involucrados.	18
VIII	La observancia y aplicación de la legislación y la normatividad vigente en materia del gasto público.	18
IX	La vinculación y la congruencia entre los Planes, los Programas y los Presupuestos de las entidades.	19

**INFORME GENERAL**

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

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.	19
XI	Un resumen de las auditorías realizadas y las observaciones realizadas.	19
XII	Las áreas claves con riesgo identificadas en la fiscalización.	20
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.	20
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.	21
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.	21
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.	21

## INTRODUCCIÓN

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

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

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

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

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

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

### **ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA**

Forma Impresa:

- Copia de acta de aprobación del Plan Municipal de Desarrollo.
- Copia de acta de aprobación del Programa Operativo Anual y sus modificaciones.
- Copia de acta de aprobación del Presupuesto de Egresos y sus modificaciones.
- Copia de acta de aprobación de la Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos y sus modificaciones.
- Conciliaciones bancarias, copias de los estados de cuenta bancarios, así como de los auxiliares contables mensuales correspondientes al trimestre de que se trate.
- Copia de acta de la aprobación de transferencias de recursos de un ejercicio fiscal a otro, correspondiente a obra pública del ejercicio fiscal que se informa.
- Copia de acta de aprobación para ejecutar obra pública por administración directa.
- Copia de acta de aprobación de los montos y rangos para la adquisición de materiales, bienes y contratación de servicios.
- Copia del acta de aprobación de los montos y rangos para la adjudicación de la Obra pública.
- Copia de acta de aprobación del Programa Anual de Obras Públicas.
- Copia de acta de aprobación de las modificaciones del Programa Anual de Obras públicas.

## ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL

Comisión de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Uruapan.

Forma Impresa:

- Notas a los Estados Financieros (De Desglose, de Memoria y de Gestión).

Forma Digital:

- Notas a los Estados Financieros (De Desglose, de Memoria y de Gestión).
- Relación de los bienes que componen el inventario.

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

## II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

### II.1 Gestión financiera

#### 1 Estado de Situación Financiera

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

## ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	\$68,713,913.00		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	83,153,889.00		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	49,401,256.00		
Otros Activos Circulantes.	61,043.00		
<b>Total de Activos Circulantes</b>		<b>\$201,330,101.00</b>	
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	46,020.00		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	533,999,850.00		
Bienes Muebles	200,627,948.00		
Activos Intangibles	37,620.00		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00		
Activos Diferidos	954,393.00		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00		
Otros Activos no Circulantes	0.00		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>		<b>735,665,831.00</b>	
<b>Total del Activo</b>			<b>\$936,995,932.00</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$369,153,450.00		
Otros Pasivos a Corto Plazo	123.00		
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>		<b>\$369,153,573.00</b>	
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Deuda Pública a Largo Plazo	23,505,535.00		
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>		<b>23,505,535.00</b>	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>\$392,659,108.00</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			

**INFORME GENERAL**

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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Aportaciones	\$269,828,928.00		
Donaciones de Capital	0.00		
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>269,828,928.00</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	233,370,167.00		
Resultados de Ejercicios Anteriores	41,137,728.00		
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>274,507,896.00</b>	
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		<b>\$544,336,824.00</b>	
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>			<b>\$936,995,932.00</b>

Fuente: Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 de Uruapan, Michoacán.

La Administración Pública Municipal refleja al 31 de diciembre de 2018, en el Estado de Situación Financiera, recursos por \$936,995,932.00 en cuentas del Activo, en el cual el que tiene la mayor proporción es el Activo No Circulante con el 78.51% del total, mientras que el Activo Circulante representa el 21.49%.

Del total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio, que asciende a \$936,995,932.00 la Hacienda Pública/Patrimonio representa el 58.09%, mientras que el 41.91% le corresponde al Pasivo.

## 2. Estado de Actividades

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

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

<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>		<b>\$169,000,944.00</b>	

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

Uruapan, Michoacán

Página 5 de 22

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

Tel. (443) 310 83 00. Página web: [www.asm.gob.mx](http://www.asm.gob.mx)

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

INFORME GENERAL

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

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

Impuestos	\$73,990,669.00		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00		
Contribuciones de Mejoras	2,440,129.00		
Derechos	65,782,374.00		
Productos de Tipo Corriente	3,099,428.00		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	10,761,400.00		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0.00		
Ingresos no Comprendidos en las Fracciones de la Ley de Ingresos	12,926,944.00		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		<b>742,880,623.00</b>	
Participaciones y Aportaciones	647,662,060.00		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	95,218,563.00		
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		<b>735,255.00</b>	
Ingresos Financieros	735,246.00		
Incremento por Variación de Inventarios	0.00		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00		
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	9.00		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>\$912,616,822.00</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		<b>\$605,732,632.00</b>	
Servicios Personales	\$406,866,491.00		
Materiales y Suministros	72,136,498.00		
Servicios Generales	126,729,643.00		
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		<b>70,186,207.00</b>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	16,644,430.00		
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00		
Subsidios y Subvenciones	398,592.00		
Ayudas Sociales	19,751,509.00		
Pensiones y Jubilaciones	33,391,676.00		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00		

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

Uruapan, Michoacán

Página 6 de 22

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

Tel. (443) 310 83 00. Página web: [www.asm.gob.mx](http://www.asm.gob.mx)

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

INFORME GENERAL

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

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

Transferencias a la Seguridad Social	0.00		
Donativos	0.00		
Transferencias al Exterior	0.00		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		<b>0.00</b>	
Participaciones	0.00		
Aportaciones	0.00		
Convenios	0.00		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		<b>2,782,857.00</b>	
Intereses de la Deuda Pública	2,782,857.00		
Comisiones de la Deuda Pública	0.00		
Gastos de la Deuda Pública	0.00		
Costo por Coberturas	0.00		
Apoyos Financieros	0.00		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		<b>544,958.00</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00		
Provisiones	0.00		
Disminución de Inventarios	0.00		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00		
Otros Gastos	544,958.00		
<b>Inversión Pública</b>		<b>0.00</b>	
Inversión Pública no Capitalizable	0.00		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>			<b>\$679,246,654.00</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>			<b>\$233,370,167.00</b>

Fuente: Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 de Uruapan, Michoacán

Como se puede apreciar, los Ingresos de Gestión representan el 18.52 del total de los ingresos; mientras que los Ingresos por Participaciones, Aportaciones y Convenios representan el 81.48% de los ingresos obtenidos por el municipio durante el ejercicio fiscal 2018.

Respecto de los gastos, el concepto en el que se aplicaron más recursos públicos es el de Gastos de Funcionamiento, que representa el 89.18% del total aplicado.

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

## ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL

El Estado de Situación Financiera de la Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán incluido en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 es el siguiente:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
<b>ACTIVO</b>			
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>			
Efectivo y Equivalentes	\$3,297,172.82		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	18,909,864.06		
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	3,604,394.51		
Almacenes	1,260,483.85		
Otros Activos Circulantes.	9,640,998.99		
<b>Total de Activos Circulantes</b>		<b>\$36,712,916.23</b>	
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0.00		
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0.00		
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	231,766,803.65		
Bienes Muebles	39,202,901.77		
Activos Intangibles	0.00		
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	0.00		
Activos Diferidos	0.00		
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos no Circulantes	0.00		
Otros Activos no Circulantes	2,898.33		
<b>Total de Activos No Circulantes</b>		<b>270,972,603.75</b>	
<b>Total del Activo</b>			<b>\$307,685,519.98</b>
<b>PASIVO</b>			
<b>PASIVO CIRCULANTE</b>			
Cuentas por Pagar a Corto Plazo	\$42,236,662.22		

INFORME GENERAL

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

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
Otros Pasivos a Corto Plazo	8,725,318.31		
<b>Total de Pasivos Circulantes</b>		<b>\$50,961,980.53</b>	
<b>PASIVO NO CIRCULANTE</b>			
Deuda Pública a Largo Plazo	23,798,773.06		
<b>Total de Pasivos No Circulantes</b>		<b>23,798,773.03</b>	
<b>TOTAL DEL PASIVO</b>		<b>74,760,753.59</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>			
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO</b>			
Aportaciones	0.00		
Donaciones de Capital	0.00		
Actualizaciones de la Hacienda Pública/Patrimonio	204,200,375.91		
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido</b>		<b>204,200,375.91</b>	
<b>HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO GENERADO</b>			
Resultados del Ejercicio Ahorro/Desahorro	1,599,700.74		
Resultados de Ejercicios Anteriores	27,124,689.74		
<b>Total Hacienda Pública/Patrimonio Generado</b>		<b>28,724,390.48</b>	
<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>		<b>232,924,766.39</b>	
<b>Total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>			<b>\$307,685,519.98</b>

Fuente: Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 de Uruapan, Michoacán.

La Administración Pública de la Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, refleja al 31 de diciembre de 2018, en el Estado de Situación Financiera, recursos por \$307,685,519.98 en cuentas del Activo, en el cual el que tiene la mayor proporción es el Activo No Circulante con el 88.07% del total, mientras que el Activo Circulante representa el 11.93%.

Del total del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio, que asciende a \$307,685,519.98 la Hacienda Pública/Patrimonio representa el 27.76%, mientras que el 72.24% le corresponde al Pasivo.

## 2. Estado de Actividades

ESTADO DE ACTIVIDADES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018			
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>			
<b>Ingresos de Gestión</b>		<b>\$142,546,076.73</b>	
Impuestos	\$0.00		
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0.00		
Contribuciones de Mejoras	0.00		
Derechos	137,621,877.04		
Productos de Tipo Corriente	39,883.53		
Aprovechamientos de Tipo Corriente	4,884,316.16		
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0.00		
<b>Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		<b>6,943,996.78</b>	
Participaciones y Aportaciones	6,943,996.78		
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	0.00		
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>		<b>7,713,290.52</b>	
Ingresos Financieros	0.00		
Incremento por Variación de Inventarios	0.00		
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00		
Disminución del Exceso de Provisiones	0.00		
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,713,290.52		
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>			<b>\$157,203,364.03</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>			
<b>Gastos de Funcionamiento</b>		<b>144,592,962.95</b>	
Servicios Personales	73,396,909.26		
Materiales y Suministros	11,420,103.55		
Servicios Generales	59,775,950.14		
<b>Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas</b>		<b>0.00</b>	
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0.00		
Transferencias al Resto del Sector Público	0.00		
Subsidios y Subvenciones	0.00		
Ayudas Sociales	0.00		

INFORME GENERAL

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

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

Pensiones y Jubilaciones	0.00		
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0.00		
Transferencias a la Seguridad Social	0.00		
Donativos	0.00		
Transferencias al Exterior	0.00		
<b>Participaciones y Aportaciones</b>		<b>425,000.00</b>	
Participaciones	425,000.00		
Aportaciones	0.00		
Convenios	0.00		
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>		<b>0.00</b>	
Intereses de la Deuda Pública	0.00		
Comisiones de la Deuda Pública	0.00		
Gastos de la Deuda Pública	0.00		
Costo por Coberturas	0.00		
Apoyos Financieros	0.00		
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>		<b>10,585,700.34</b>	
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0.00		
Provisiones	0.00		
Disminución de Inventarios	0.00		
Aumento por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0.00		
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0.00		
Otros Gastos	10,585,700.34		
<b>Inversión Pública</b>		<b>0.00</b>	
Inversión Pública no Capitalizable	0.00		
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>			<b>\$155,603,663.29</b>
<b>Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>			<b>\$1,599,700.74</b>

Fuente: Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 de Uruapan, Michoacán.

Como se puede apreciar, los Ingresos de Gestión representan el 90.68 del total de los ingresos; mientras que los Ingresos por Participaciones, Aportaciones y Convenios representan el 4.42%, así como Otros Ingresos y Beneficios Varios representa el 4.91 de los ingresos obtenidos por el municipio durante el ejercicio fiscal 2018.

Respecto de los gastos, el concepto en el que se aplicaron más recursos públicos es el de Gastos de Funcionamiento, que representa el 92.92% del total aplicado.

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

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

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Uruapan, Michoacán, para el ejercicio fiscal 2018, establece los conceptos por los cuales esta administración pública obtendría ingresos en dicho año, verificándose que fueron recibidos y depositados los recursos correspondientes a las Participaciones y Aportaciones Federales, tal como lo señala la normativa aplicable y es congruente con lo que reporta la Cuenta Pública del Estado del ejercicio fiscal 2018. Se observa una disminución en la recaudación del menos 19.35% respecto de lo estimado en la Ley de Ingresos.

De la revisión practicada al ejercicio del Presupuesto de Egresos al mes de diciembre de 2018, se verificó que el presupuesto devengado por el Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, ascendió a \$928,892,956.00, distribuido por capítulos y partidas presupuestales; en lo que respecta a la muestra seleccionada, se pudo comprobar que la entidad fiscalizada se ajustó a los criterios señalados en el presupuesto de egresos respectivo, excepto por las inconsistencias señaladas en la fracción VI del presente Informe.

El Balance Presupuestario de Recursos Disponibles esto es, la diferencia entre los Ingresos de libre disposición, incluidos en la Ley de Ingresos, más el Financiamiento Neto y los Gastos no etiquetados considerados en el Presupuesto de Egresos, con excepción de la amortización de la deuda. Así mismo, se considera que el Balance presupuestario cumple con el principio

de sostenibilidad, cuando al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance sea mayor o igual a cero.

De la revisión realizada a los aspectos mencionados, en base al artículo 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y con la información proporcionada por el Gobierno Municipal en su Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, se obtuvo que los Egresos Devengados fueron mayores en un 2.73% a sus Ingresos Recaudados, por lo que el Ente fiscalizado no cumplió con el principio de sostenibilidad en el ejercicio fiscal 2018; lo anterior se encuentra incorporado en los resultados que se notificaron a los servidores públicos y ha sido señalado en la fracción VI del presente Informe.

#### **IV. LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES.**

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

De la revisión efectuada a la información contenida en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 del Ayuntamiento de Uruapan en su *Anexo 6. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas*, se conoció que implementaron 57 programas, varios con un mismo nombre; manifiestan haber cumplido al 100 por ciento con la meta únicamente en 12 programas, en 6 rebasaron la meta y los 39 restantes su meta quedó por debajo de la proyectada. Por lo que se concluye que el desempeño institucional no se ajustó a lo programado.

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

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

Los gastos clasificados como Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas, capítulo 4000, ascendieron a un total de \$70,186,207.00 que representa el 10.33% del total Pagado.

De los registros contables presentados en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 del ejercicio fiscal del año 2018, se conoció que se aplicaron subsidios por concepto de Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público, Subsidios y Subvenciones, Ayudas Sociales y Pensiones y Jubilaciones.

De la revisión a la estructura de la información de los montos pagados por ayudas y subsidios, el Ayuntamiento de Uruapan, Michoacán, observó el modelo de formato armonizado para su presentación y publicación como lo indica la Norma para Establecer la Estructura de la Información de Montos Pagados por Ayudas y Subsidios, emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicada en el Diario Oficial de la Federación el 3 de abril de 2013, y como lo señala el último párrafo del artículo 67 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; por lo que no hubo actos, hechos u omisiones que hacer constar.

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

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

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

## **ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL CENTRALIZADA**

### **Auditoría Financiera**

## **Cumplimiento o Legalidad**

## **Auditaría de Obra Pública**

## **ADMINISTRACIÓN PÚBLICA PARAMUNICIPAL**

Los Resultados Finales y Observaciones Preliminares de la Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán, que se dieron a conocer a la entidad fiscalizada se resumen a continuación:

### Auditoría Financiera

NO.	TÍTULO	RESULTADO DE LA VALORACIÓN
1	OMISION EN LA EXPEDICIÓN DE FACTURAS REALIZADAS EN EL MES QUE CORRESPONDE	EN PROCESO
2	INCUMPLIMIENTO EN LA PRESENTACION DE LAS DECLARACIONES MENSUALES Y ANUAL DEL IMPUESTO SOBRE EROGACIONES POR REMUNERACIONES AL TRABAJO PERSONAL SUBORDINADO (2% SOBRE NOMINA)	EN PROCESO
3	OMISION EN LA PRESENTACION DEL INFORME ANUAL ANTE LA JUNTA DE GOBIERNO DEL COMISARIO.	EN PROCESO
4	OMISION EN LA INTEGRACION DE LAS JUNTAS LOCALES MUNICIPALES.	EN PROCESO
5	PAGO DE FINIQUITOS POR RENUNCIA VOLUNTARIA, SIN RETENCION DEL IMPUESTO SOBRE LA RENTA COMO LO MARCA LA LEY.	EN PROCESO
6	DESCUENTOS INDEBIDOS A EMPLEADOS POR CONCEPTO DE APORTACION A PARTIDO POLITICO.	EN PROCESO
7	FALTA DE DOCUMENTACIÓN COMPROBATORIA Y JUSTIFICATIVA, ASI COMO AUTORIZACION DE LA JUNTA DE GOBIERNO.	EN PROCESO
8	FALTA DE PLUBLICACIÓN A TRAVÉS DE SU PÁGINA OFICIAL DE INTERNET DEL BALANCE PRESUPUESTARIO.	EN PROCESO

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

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

De conformidad con lo establecido en el Artículo 52, 53 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas para el Estado de Michoacán de Ocampo, a la fecha de presentación del Informe General, la ASM se encuentra en la fase de agotar el procedimiento

previsto, relativo a las Acciones derivadas de la Investigación, por lo que aún no se instauran procedimientos administrativos de responsabilidades a la entidad fiscalizada correspondiente.

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

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

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

De la revisión de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018, específicamente del *Anexo 5. Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo*, la ASM efectuó el análisis correspondiente en el que se verificó que la Administración Pública de Uruapan vinculó los 41 Programas Presupuestales de dicho Anexo, con los objetivos tanto del Plan Municipal de Desarrollo así como con los Planes Estatal y Nacional; sin embargo, no vinculó correctamente la información con el *Anexo 6. Cumplimiento de los Objetivos y Metas de los Programas*, de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2018 en el que enlista 57 programas.

Al verificar la congruencia de la información de los documentos básicos que integran la Rendición de Cuentas, concretamente en la información presupuestaria y derivado de los resultados obtenidos de los procedimientos aplicados se concluye que no existe congruencia en la información presupuestaria y programática toda vez que se encontraron discrepancias en 6 de los 8 aspectos sujetos a revisión.

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

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

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

A esta Administración Pública se le practicó Auditoría Financiera, Auditoría de Cumplimiento o Legalidad, Auditoría de Obra Pública, y Auditoría Financiera a la Paramunicipal.

## **XII. LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN**

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

Obras Públicas; la Tesorería de la Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan, Michoacán.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

documentos, se conoció que las cifras consignadas en los mismos reflejan razonablemente la situación financiera del Ente fiscalizado, excepto por los aspectos señalados en el presente Informe General.

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Uruapan, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2018, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

**A T E N T A M E N T E**

**C. P. MIGUEL ÁNGEL AGUIRRE ABELLANEDA**  
**AUDITOR SUPERIOR DE MICHOACÁN**