

ÍNDICE

ÍNDICE

PRESENTACIÓN	4
GENERALIDADES	6
FRACCIÓN I	12
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	12
FRACCIÓN II	16
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	16
FRACCIÓN III	243
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	243
FRACCIÓN IV	249
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	249
FRACCIÓN V	257
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	257
FRACCIÓN VI	259
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	259
FRACCIÓN VII	272
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	272
FRACCIÓN VIII	274
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	274

FRACCIÓN IX	278
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	278
FRACCIÓN X	287
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	287
FRACCIÓN XI	289
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	289
FRACCIÓN XII	291
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	291
FRACCIÓN XIII	293
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	293
FRACCIÓN XIV	294
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	294
FRACCIÓN XV	297
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	297
FRACCIÓN XVI	299
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	299

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, II, 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, desempeño y de obra incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

Aunado a lo anterior, se informa que la revisión y fiscalización se han desarrollado en estricto apego a las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAIs, por sus siglas en inglés), y se encuentran respaldadas documentalmente con los papeles de trabajo integrados en el expediente respectivo. Todo ello, con la finalidad de verificar el cumplimiento de las disposiciones normativas aplicables para el control y manejo de los recursos públicos.

No se omite mencionar que el presente Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, se encuentra integrado conforme a lo establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

GENERALIDADES

OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

La Auditoría Superior de Michoacán se ha trazado como una de sus metas primordiales, la valoración de la implementación de las políticas gubernamentales a través de la fiscalización superior, instrumento clave que contribuye a la construcción de elementos objetivos y que coadyuva a la obtención de información útil para la evaluación de la gestión pública.

Con lo anterior, se busca dar elementos de trascendencia para favorecer en la mejora de las tareas de los Entes públicos y consolidar la confianza de la sociedad. Esto se vislumbra con la aportación de resultados que son de utilidad para el ejercicio parlamentario del Congreso del Estado de Michoacán, y que ofrecen un diagnóstico objetivo de la actuación de las instituciones fiscalizadas. Igualmente, mediante sus actuaciones, la Auditoría Superior de Michoacán busca ofrecer a la sociedad un panorama general acerca del manejo de los recursos públicos para el cumplimiento cabal de la rendición de cuentas.

Para el logro de lo hasta ahora expuesto, este Órgano de Fiscalización se planteó como objetivo general:

- Revisar, fiscalizar y evaluar la gestión de las Cuentas Públicas de las Haciendas Estatal y Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, de conformidad con los procedimientos establecidos en las leyes, bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad.

PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento, financiera, desempeño y obra, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Morelia, 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:** Determinar si un asunto cumple con las autoridades aplicables identificadas como criterios, evaluando si las actividades, operaciones financieras e información cumplen, en todos los aspectos significativos, con las autoridades que rigen a la entidad auditada¹.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable².

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

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

- **Auditoría de Desempeño:** Promover constructivamente la gobernanza económica, eficaz y eficiente. Así como, contribuir a la rendición de cuentas y a la transparencia³
- **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 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).

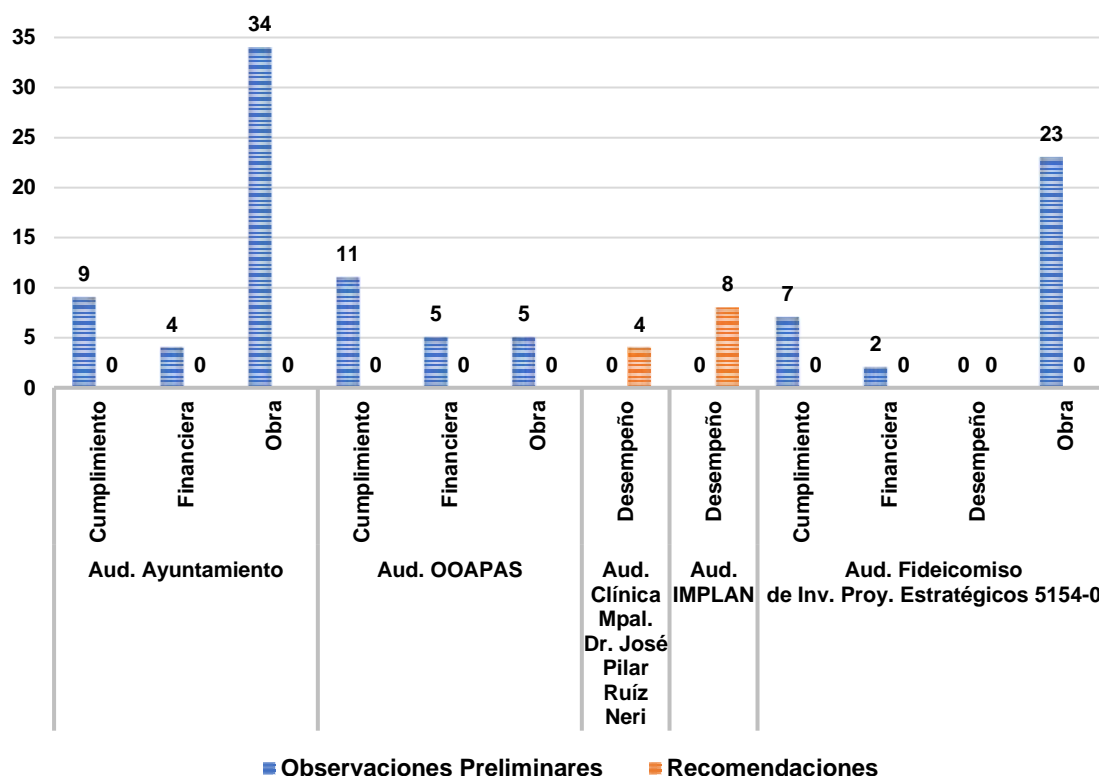
SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento, financiera, desempeño y obra, practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Morelia, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales de las observaciones preliminares y las recomendaciones emitidas, de las recuperaciones operadas y de las acciones promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, así como las recomendaciones establecidas, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 y 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:

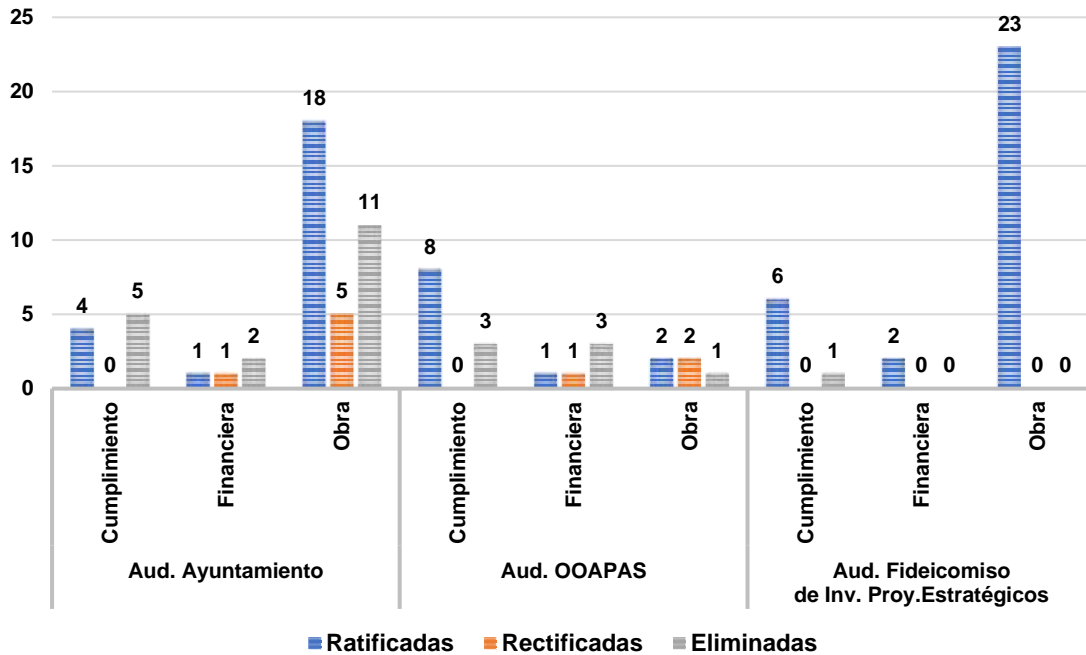
³ INTOSAI, ISSAI 300 *Principios de la Auditoría de Desempeño*, 2019, p. 9.

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:

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



RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

El Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 30 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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

señalados, así como, a lo establecido en los Lineamientos para la presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Morelia, 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
(Pesos)**

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activo Circulante		Pasivo Circulante	
Efectivo y Equivalentes	431,220,903	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	40,044,718	Documentos por Pagar a Corto Plazo	306,815,822
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	4,888,788	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	25,360
Otros Activos Circulantes	38,387,691	Provisiones a Corto Plazo	0
Total Activo Circulante	514,542,099	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
Activo No Circulante		Total Pasivo Circulante	306,841,182
Inversiones Financieras a Largo Plazo	200	Pasivo No Circulante	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	18,697,573	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	8,255,997,432	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	591,329,481	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	1,656,078	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-373,435,917	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	1,815,393	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	Total Pasivo No Circulante	0
Otros Activos No Circulantes	0	Total del Pasivo	306,841,182
Total Activo No Circulante	8,496,060,240	Hacienda Pública/ Patrimonio	
Total Activo	9,010,602,339	Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido	1,831,012,339
		Aportaciones	1,399,487,895
		Donaciones de Capital	431,524,444
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	0
		Hacienda Pública /Patrimonio Generado	6,872,748,818
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	363,059,444
		Resultados de Ejercicios Anteriores	566,021,900
		Revalúos	5,930,524,143
		Reservas	13,143,331
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	0
		Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio	0
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		Total de la Hacienda Pública/Patrimonio	8,703,761,157
		Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	9,010,602,339

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 reflejan Activos por un monto de 9 mil 10 millones 602 mil 339 pesos, de los cuales 514 millones 542 mil

99 pesos son circulantes y 8 mil 496 millones 60 mil 240 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 306 millones 841 mil 182 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 8 mil 703 millones 761 mil 157 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)	306,841,182	+	Total hacienda pública/patrimonio	8,703,761,157	=	Total activo (ESF)	9,010,602,339	9,010,602,339	x	
2	Total del Activo (ESF)	9,010,602,339	-	Total del pasivo (ESF)	306,841,182	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	8,703,761,157	8,703,761,157	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	363,059,444	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	363,059,444	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{514,542,099}{306,841,182}$	1.68
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{514,542,099 - 4,888,788}{306,841,182}$	1.66
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{431,220,903}{306,841,182}$	1.41
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{306,841,182}{9,010,602,339}$	0.03

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

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

Solvencia: El ente sí 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 1.68 pesos 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 1.66 pesos de activos disponibles, lo que significa que este sí tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 1.41 pesos de efectivo, esto significa que la entidad sí tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 3% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es bajo.

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

CONCEPTO	2021
Ingresos y Otros Beneficios	
Ingresos de la Gestión	854,351,103
Impuestos	571,512,091
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	628,956
Derechos	232,366,150
Productos	8,238,775
Aprovechamientos	41,605,131
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	1,624,825,526
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	1,624,825,526
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
Otros Ingresos y Beneficios	
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,479,176,629
Gastos y Otras Pérdidas	
Gastos de Funcionamiento	1,688,202,534
Servicios Personales	1,076,724,488
Materiales y Suministros	195,163,651
Servicios Generales	416,314,395
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	194,085,787
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	69,953,733
Subsidios y Subvenciones	55,425,727
Ayudas Sociales	33,654,612
Pensiones y Jubilaciones.	33,107,812
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	1,763,903
Transferencias al Exterior	180,000
Participaciones y Aportaciones	0
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	172,628
Intereses de la Deuda Pública	172,628
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	72,557,468
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	72,557,468
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
Inversión Pública	161,098,767
Inversión Pública No Capitalizable	161,098,767
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,116,117,185
Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	363,059,444

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

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	854,351,103	34
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	1,624,825,526	66
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	2,479,176,629	100

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

La tabla que antecede muestra el 66 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 34 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen de las participaciones y aportaciones federales, la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa una parte considerable de sus ingresos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	1,688,202,534	80
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	194,085,787	9
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	172,628	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	72,557,468	3
Inversión Pública	161,098,767	8
Total de Gastos y Otras Pérdidas	2,116,117,185	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 80 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le sigue Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas con un 9 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo que 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	1,076,724,488	64
Materiales y Suministros	195,163,651	11
Servicios Generales	416,314,395	25
Total	1,688,202,534	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 64 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 11 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 25 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{854,351,103 \times 100}{2,479,176,629}$	34
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{1,624,825,526 \times 100}{2,479,176,629}$	66
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{571,512,091 \times 100}{2,479,176,629}$	23
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{571,512,091 \times 100}{854,351,103}$	67

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Morelia, 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 34 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 66 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 23 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 67 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{1,688,202,534 \times 100}{2,116,117,185}$	80
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{1,076,724,488 \times 100}{1,688,202,534}$	64
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{1,076,724,488 \times 100}{2,116,117,185}$	51
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{195,163,651 \times 100}{2,116,117,185}$	9
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{416,314,395 \times 100}{2,116,117,185}$	20

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Morelia, 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 80 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 64 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 51 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 9 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 1º de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	PESOS/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{2,479,176,629 \times 100}{2,116,117,185}$	117
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$2,479,176,629 - 2,116,117,185$	363,059,444
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{1,688,202,534 \times 100}{854,351,103}$	198

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Morelia, 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 117, 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 363 millones 59 mil 444 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 198 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AYUNTAMIENTO DE MORELIA, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	854,351,103	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	854,351,103	Pesos
Universo a Fiscalizar	854,351,103	Pesos
Muestra Auditada	262,183,050	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 854 millones 351 mil 103 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 31 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. Revisar que se hayan realizado las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

1.3. Verificar que la Entidad Fiscalizada 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. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros.

1.6. Constatar que los saldos finales presentados en la Balanza de Comprobación cumplan con su naturaleza contable.

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 Acuerdos

Administrativos de fecha 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en las que se hicieron constar la entrega de los oficios números **CM-DACC-0066/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, que consta de 13 trece fojas útiles, 1 uno dispositivo de almacenamiento de información digital en memoria USB certificado, **A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, 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

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de la verificación de la información contenida en la página oficial de la Entidad Fiscalizada moreliamich.gob.mx, en la cual se verificó el Reporte General de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, así como de la contenida en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se encontraron las siguientes diferencias:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	REPORTE GENERAL DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
BIENES MUEBLES.	\$ 8,261,697,074	\$ 7,962,081,357
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	376,578,598	0.00
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	11,544,492	0.00
(=) BIENES INMUEBLES, INVENTARIABLES.	7,873,573,984	7,962,081,357
(+) BIENES MUEBLES	591,329,481	591,344,679
(+) ACTIVOS INTANGIBLES.	1,656,078	3,106,231
(=) SUMAS	\$ 8,466,559,543	\$ 8,556,532,267

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo segundo y tercero, 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y

Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; De los Egresos, Punto D, 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.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023**, **A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...En la cuenta pública del ejercicio 2021 se observa cifras diferentes publicadas como cierre anual respecto de la Balanza de Comprobación, y en el renglón de Activos Intangibles señalados en el Reporte Publicado en la página WEB [http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO D E INVENTARIO BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO_D_E_INVENTARIO_BIENES_MUEBLES_AL_31_DE_DICIEMBRE_DE_2021.pdf) una cifra de **\$2,023,766.17** y no la de \$3,106,230.88 relacionada, Bajo el concepto de "Conciliación este parte del resultado contable de una entidad y al mismo habrá que restarle o sumarle, según sea el caso, las partidas que tienen efectos presupuestales y/o contables sobre dicho monto para llegar a un resultado".

"En este sentido la Conciliación es la técnica contable para identificar diferencias en registros y la justificación sobre ellos o posible registro posterior para empatar las cifras. Tal es el caso de las realizadas en Cuentas de Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar y para efectos presupuestales se tiene el Acuerdo emitido por el CONAC para conciliar los Ingresos y Egresos presupuestales con los Contables. Documentos que no empatan las cifras, más bien identifican las partidas diferentes".

"La diferencia en registros corresponde a \$73,418,966.80 pesos derivados de una rectificación en reevaluación de bienes inmuebles, pendiente de registrar en contabilidad al cierre del ejercicio. \$15,198.85 pesos en bienes muebles y \$367,688.15 en bienes intangibles, producto de registros duplicados en el inventario de bienes derivado de la incertidumbre en cifras resultantes del Hackeo de información.

- La página WEB señalada en la consulta por la Autoridad, y las cifras mostradas en su conciliación no presentan la Cuenta Pública del Ejercicio 2021
- Las páginas de consulta deben ser:

[http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Informacion gest financiera/cuenta pub anual 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Informacion_gest_financiera/cuenta_pub_anual_2021.pdf)

[http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO D E INVENTARIO BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO_D_E_INVENTARIO_BIENES_INMUEBLES_AL_31_DE_DICIEMBRE_DE_2021.pdf)

[http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO D E INVENTARIO BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO_D_E_INVENTARIO_BIENES_MUEBLES_AL_31_DE_DICIEMBRE_DE_2021.pdf)".

De la revisión a la documentación y argumentos presentados, la diferencia identificada por

73 millones 801 mil 853 pesos, la cual según lo manifestado se debe a la rectificación en la reevaluación de bienes inmuebles, pendiente de registrar en contabilidad al cierre del ejercicio, no fue proporcionada evidencia documental, pólizas contables que comprueben que dichos registros contables se realizaron.

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/M053/128/PI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se revisó 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. Se verificó que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.4. Observación Preliminar número 02

Del análisis a los Auxiliares Contables se identificó en la cuenta contable 1.1.2.3 "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo", saldos pendientes de recuperación reflejado al 31 de diciembre de 2021, un importe de 1 millón 513 mil 267 pesos, cabe mencionar que las cuentas por cobrar a corto plazo representan los derechos de cobro en un plazo menor o igual a doce meses.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo III Plan de Cuentas de los Manuales de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada adjunta en medio electrónico

1 una memoria USB, copia simple del oficio **DC/0003/2023**, presentaron en memoria USB certificada, pólizas de Diario números 7212, 7221, 100036, 3024, 100109 y 100299, mismas que se revisaron, sin embargo, no proporcionaron el soporte documental de las pólizas 7212, 7221 de fecha 9 de diciembre de 2022 y 100109 de fecha 26 de julio de 2022, por un monto de 1 millón 242 mil 400 pesos correspondiente a las cuentas por cobrar a corto plazo.

Los elementos proporcionados **de forma parcial** y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica 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/M053/128/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

De la verificación a los Estados Financieros y al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable, conforme a lo establecido de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual de Contabilidad Gubernamental, se pudo conocer el incumplimiento en las notas que se describen:

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	OBSERVACIÓN
Efectivo y Equivalentes	Presentan las inversiones financieras a corto y a largo plazo, mas no separan aquellas que por su vencimiento sea menor a 3 meses
Otros Activos	No presentan las notas de otros activos en la Cuenta Pública 2021.
Pasivos Diferidos y otros	No presentan los pasivos diferidos y otros.
Otros Ingresos y Beneficios	No presentan otros ingresos y beneficios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48 y 49 párrafo primero de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VII, Apartado I, inciso i), de Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023**, **A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestaron que las notas se presentan sobre cuentas consignadas en los Estados Financieros, al no reportar saldo, ni movimiento sobre las cuentas no debe presentarse nota aclaratoria sobre las mismas,

asimismo, el Estado de Situación Financiera el estado Analítico de Ingresos y la Cuenta Pública del ejercicio 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 03.**

1.6. Observación Preliminar número 04

Del análisis a los saldos que muestran las cuentas contables correspondientes al Rubro del Activo Circulante, presentados en la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, se identificó un saldo contrario a la naturaleza deudora de la cuenta 1.1.1.2 Bancos/Tesorería por menos 1 millón 136 mil 422 pesos, considerando que los Estados y la información Financiera debe mostrar los aspectos importantes de la entidad reconocidos contablemente, con el propósito de generar información que tenga validez, relevancia y que sea confiable, ya que su presentación errónea, puede afectar la percepción de la misma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada en medio electrónico 1 una memoria USB y copia simple del oficio **DC/0003/2023**, manifestaron que se anexa la conciliación bancaria, estado de cuenta bancario y registros en sistema del mes de enero de 2022 donde se observa que la cuenta esta con saldo positivo, es decir que se regularizo dicho registro.

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, adjuntan 13 trece fojas útiles, 1 uno

dispositivo de almacenamiento de información digital en memoria USB certificado, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN

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

OBJETIVO

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

ALCANCE

Universo	854,351,103	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	854,351,103	Pesos
Universo a Fiscalizar	854,351,103	Pesos
Muestra Auditada	262,183,050	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 854 millones 351 mil 103 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 31 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. 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; asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

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

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.1. 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.

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

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

2.4. 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.

2.5. Verificar si se llevaron a cabo convenios y/o contratos por servicios de Grúas.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

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

3.2. 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. Otros cumplimientos.

4.1. 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.

4.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada expida comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios.

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

4.4. Verificar la presentación de la Declaración de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, ante el Servicio de Administración Tributaria.

4.5. Verificar la presentación de la Declaración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, ante el Servicio de Administración Tributaria.

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

5.1. 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.

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

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

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

6.1. Verificar 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.

6.2. 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.

6.3. 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.

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

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

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

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

a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdos Administrativos de fecha 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega de los oficios **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Observación Preliminar número 01

Derivado de la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se identificó que se utiliza en las Operaciones Presupuestarias y Contables, la Fuente de Financiamiento con el número 2, sin embargo, la Fuente

Financiamiento que se debe utilizar es la número 11 Recursos Fiscales, de acuerdo al "Clasificador por Fuentes de Financiamiento", emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7 párrafo primero y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Clasificador por Fuentes de Financiamiento emitido por Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el diario oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"El hecho observado estriba en la omisión del Catálogo de Fuentes de Financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable, que se utilizó en las Operaciones Presupuestarias y Contables, la Fuente de Financiamiento con el número 2, sin embargo, la Fuente de Financiamiento que se debe utilizar es la número 11 Recursos Fiscales. Al respecto me permito aclarar que de acuerdo al Catálogo de Clasificador por Fuente de Financiamiento que se utilizó durante el Ejercicio Fiscal 2021 por el Municipio de Morelia, no considera la Fuente de financiamiento número 2, presenta copia del oficio **DC/0004/2023** de fecha 5 de enero de 2023 dos mil veintitrés"*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se Elimina la Observación Preliminar número 01.**

1.2 Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Analítico de Egresos al 31 de diciembre de 2021, se identificó que se realizaron gastos de los que no se tuvo evidencia documental que compruebe si se hicieron cotizaciones, así como si se celebraron Contratos y/o Convenios, para la compra y contratación de Servicios, correspondiente a las pólizas que se relacionan a continuación:

POLIZAS DE EGRESOS	CHEQUE	FECHA PAGO	DESCRIPCION	CONTRARECIBO	IMPORTE
2517	533	30/07/2021	SERVICIO DE ARRENDAMIENTO DE REMOLQUE DURANTE 2 MESES; REGISTRO DE DEVENGADO	2115030315	\$63,800
613	225	09/04/2021	TIMBRES DIGITALES PARA GENERACIÓN DE CFDI; REGISTRO DE DEVENGADO	2115030071	77,999



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

POLIZAS DE EGRESOS	CHEQUE	FECHA PAGO	DESCRIPCION	CONTRARECIBO	IMPORTE
542	5490	02/08/2021	COMPRA DE 10 MIL TIMBRES DIGITALES OPARA CFDI, PARA SER UTILIZADOS EN LA COMPROBACIÓN DE PAQUETES DE; REGISTRO DE DEVENGADO	2109050105	31,095
1445	8525	08/12/2021	Pago de la Licencia de Adobe Creative Cloud for te; REGISTRO DE DEVENGADO	2115060248	52,620
SUMA					\$225,514

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...a través de medio electrónico USB certificada presentó: pólizas de egresos 1445, 613, 2517 y 542.", Sin embargo, no proporcionaron la póliza 542.

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/M053/127/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2.1 Observación Preliminar número 03

Derivado de la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se solicitó con oficio **ASM/257/2022-2** de fecha 29 de abril de 2022, copia certificada de pólizas contables con su documentación soporte, de las cuales no fueron proporcionadas, las siguientes:



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

POLIZA	TIPO	FECHA	POLIZA	TIPO	FECHA
1539	E	12/08/2021	4052	E	14/12/2021
1206	E	27/10/2021	3950	E	16/12/2021
1207	E	27/10/2021	3951	E	16/12/2021
1205	E	28/10/2021	4053	E	17/12/2021
1208	E	28/10/2021	4054	E	17/12/2021
1379	E	12/11/2021	4056	E	20/12/2021
1846	E	18/11/2021	2951	E	21/12/2021
2250	E	26/11/2021	2952	E	21/12/2021
2251	E	26/11/2021	2953	E	21/12/2021
2328	E	26/11/2021	4061	E	22/12/2021
3949	E	01/12/2021	4045	E	23/12/2021
4050	E	01/12/2021	4057	E	23/12/2021
4048	E	09/12/2021	15583	D	31/12/2021
4049	E	10/12/2021	13973	D	31/12/2021
4051	E	14/12/2021			

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"a través de medio electrónico USB certificada presentó 24 Pólizas de Egresos y Diario. Proporcionó copia del oficio **CD/0004/2023** de fecha 05 de enero de 2023"*, sin embargo, no proporcionaron el total de las pólizas, faltando las siguientes:

POLIZA	TIPO	FECHA
2250	E	26/11/2021
2251	E	26/11/2021
2951	E	21/12/2021
2952	E	21/12/2021
2953	E	21/12/2021
15583	D	31/12/2021
13973	D	31/12/2021

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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M053/127/IPI-02**, el

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

2. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

2.1. 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.

2.2. 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.

2.3. Observación Preliminar número 04

Se verificó en el sitio oficial <https://transpfiles.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LDF/Ley%20de%20Disciplina%20Financiera.pdf>, la publicación de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, de lo cual se conoció que no se cumplió con la publicación de los formatos siguientes:

- 7a Proyecciones de Ingresos.
- 7b Proyecciones de Egresos.
- 7c Resultados de Ingresos.
- 7d Resultados de Egresos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51 de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental, 18 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y Objeto 8 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada

manifestó lo siguiente: *"a través de medio electrónico USB certificada presentó los informes financieros relativos presentados en cuenta pública de la LDF, plantillas link, y oficio de incumplimiento inf. Presupuesto. Proporcionó copia del oficio **CD/0004/2023** de fecha 05 de enero de 2023, y del oficio SA/2587/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022"*.

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

2.4 Observación Preliminar número 05

De la revisión a la página de internet https://transpfiles.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/inventario_bienes.pdf, se verificó la publicación de las normas aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), en materia de Transparencia y Difusión de la Información financiera, se conoció que no fue publicado el Inventario actualizado de bienes inmuebles, muebles e intangibles, del Tercer y Cuarto Trimestre.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 27 segundo párrafo, 51 y 58, de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y Transitorio Segundo, del Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del formato de la relación de bienes que componen el patrimonio del ente público.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023, A/01/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"La publicación de las normas aprobadas por el Consejo Nacional de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera correspondiente al Tercer y Cuarto Trimestre de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del Ejercicio Fiscal 2021, del Ayuntamiento de Morelia, es responsabilidad de la Administración actual publicarla. En este contexto, queda solventada la Observación P Preliminar número 05, dado que la información financiera del tercer y cuarto trimestre de 2021, corresponde a la nueva administración presentarla y publicarla, debido a que el periodo en el que estoy implicado como Presidente Municipal de Morelia, feneció el 31 de Agosto de 2021."*

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

2.5 Observación Preliminar número 06

Derivado de la revisión a la documentación correspondiente a los ingresos, registrados en la cuenta contable, 4.1.4.3.00009.00002.00001 Por Arrastre y/o Maniobra de Automóviles, Camionetas y Remolques (Servicios de Grúa), se identificaron ingresos por un importe de \$201,137.90 (Doscientos un mil ciento treinta y siete pesos 90/100 M.N.), sin embargo no proporcionaron evidencia documental del Contrato y/o Convenio con proveedores por el servicio de grúas, o en su caso, evidencia de que el arrastre de vehículos se haya realizado con grúas de la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la General de Contabilidad Gubernamental, 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 29 de la Ley de Ingresos del Municipio de Morelia, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del año 2021.

Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"corresponden a pagos que se realizaron en las cajas de la Tesorería Municipal por el concepto ya mencionado y dichos arrates y maniobras se efectuaron con grúas propiedad del H. Ayuntamiento de Morelia adscritas a la Comisión Municipal de Seguridad Ciudadana, motivo por el cual no se celebraron contratos o convenios correspondiente a esos ingresos recaudados"*, sin embargo, no proporcionaron documentación que compruebe que los arrastres y maniobras se efectuaron con grúas propiedad de la Entidad Fiscalizada adscritas a la Comisión Municipal de Seguridad Ciudadana.

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/M053/127/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.5.1 Observación Preliminar número 07

Derivado de la revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se requirieron pólizas con la documentación comprobatoria, de los Ingresos registrados en la cuenta contable 4.1.4.3.0009 Por Servicio de Tránsito y Vialidad correspondientes al ejercicio fiscal 2021, las cuales no fueron entregadas, proporcionando una relación de dichas pólizas de enero a diciembre de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 y 43 de la General de Contabilidad Gubernamental y 82 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficios números Mediante oficios números **CM-DACC-0065/2023** de fecha 5 de enero de 2023, **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada proporcionó en medio electrónico USB, imágenes de los archivos de pólizas y 2 pólizas escaneadas.

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/M053/127/IPI-04**, 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 se cumple con las obligaciones fiscales para el pago de la nómina, así como con las deducciones por concepto de seguridad social, se enteraron en tiempo, 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 constató que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto, 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. Otros cumplimientos.

4.1. Se Confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedió 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.

4.2. Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (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.

4.3. Se verificó que se presentó 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.

4.4. Se verificó que se presentó la Declaración de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, 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.

4.5 Se verificó que se presentó la Declaración del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, 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. Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.

5.1. Observación Preliminar número 8

Una vez concluida la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada, se conoció que el Bando de Gobierno Municipal no refleja la fecha de edición, se determina que incumple en la actualización del Bando de Gobierno Municipal correspondientes al primer bimestre del 2021, conforme a lo establecido en la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Incumplimiento Normativo

Artículos 147 y 149 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 marzo de 2001, reforma publicada en el Periódico Oficial el 20 de enero de 2020.

Mediante Oficio número **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023 en el que manifiestan: *"Incumplimiento en la actualización del Bando de Gobierno Municipal del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, entrega Copia del Oficio Número SA/2587/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022"*.

Mediante Oficio número **A/01/2023**, de fecha de recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, el día 6 de enero de 2023, en el que manifestó: *"Cabe mencionar que la Ley Orgánica Municipal fue publicada el 30 de marzo de 2021, siendo inconsistente la observación planteada en la que se señala que la actualización del Bando debiera ser en el primer bimestre de 2021, por lo que se anexa la misma para los efectos correspondientes y se determine que no existe el incumplimiento en los términos que describe su observación, a la norma señalada. Se anexa ley Orgánica Municipal"*.

Mediante escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestó: *"Por lo que respecta a la observación 08 cabe mencionar que por la temporalidad de los hechos a los que se hace referencia, que el Profesor Raúl Morón Orozco, ya no se encontraba ocupando el cargo de Presidente Municipal, quien estuvo ocupando el cargo únicamente por el periodo que comprende del 1 uno de enero al 31 de enero de 2021, por lo que pido a esta autoridad fiscalizadora se le deslinde en su caso, de cualquier responsabilidad administrativa"*

Se tiene por **presentada** la información y/o documentación que justifique y aclare la observación preliminar, a la actualización de Bando de gobierno en la temporalidad correspondiente, en virtud de ello, esta Auditoría Superior de Michoacán, determina que se **elimina, la observación preliminar número 8**

5.2. Observación Preliminar número 9

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, se conoció, que no presentó evidencia documental de la publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo.

Incumplimiento Normativo

Artículos 180,181,182 y TERCERO TRANSITORIO 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, de fecha 30 de marzo de 2021.

Mediante Oficio número **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, manifestaron: *"Incumplimiento en la presentación de la Publicación del Manual de Organización del Instituto Municipal de Planeación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán, entrega CD y copia del oficio número IMPLAN 641/2022 de fecha 12 de diciembre de 2022 y anexo de 59 fojas. Certificación número 6605/2022 de 58 fojas"*.

Mediante Oficio número **A/01/2023**, de fecha de recibido en oficialía de partes de la Auditoría Superior de Michoacán, el día 6 de enero de 2023, en el que manifestó: *"Con oficio de fecha 21 de diciembre de 2022, se solicitó al C. Cesar Fernando Flores García, Director del Instituto Municipal de Planeación del periodo del 1 septiembre de 2018 al 31 de agosto de 2021, las justificaciones y aclaraciones correspondientes manifestando de forma verbal se realizaron los trabajos correspondientes en dicho manual, sin embargo los resultados fueron entregados durante el relevo institucional, Aunado a ello, anexo el Manual que fue publicado dentro del ejercicio 2021, por lo que no existe incumplimiento a la norma jurídica planteada"*.

Mediante escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestó: *"Mediante escrito de fecha 27 de diciembre de 2022, presentado en las oficinas de la Presidencia Municipal así como en la Contraloría del Ayuntamiento de Morelia, se solicitó la Publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo y/o documento que acredite la solicitud de la publicación"*.

Se tiene por **presentada** la información y/o documentación que justifique y aclare la observación preliminar, a la publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, en virtud de ello, esta Auditoría Superior de Michoacán, determina que se **elimina, la observación preliminar número 9**

5.3. 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.

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

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

6.3. Se verificó que se crearon e integraron los Instituto y Comités, así como de su normativa rector, 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 apego del marco legal 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.

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

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

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

7.3. Se verificó la elaboración del presupuesto de egresos, así como del cumplimiento de la aprobación inicial y de las modificaciones, de su publicación en el Periódico Oficial del

Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **CM-DACC-0065/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, oficio número **A/01/2023** de fecha 6 de enero de 2023, y **escrito** de fecha 16 de enero de 2023, 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 Morelia, 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 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	177,464,658	Pesos
Muestra Auditada	149,345,547	Pesos
Representatividad de la muestra	84	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 cuenten 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.

3. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA

3.1. PAGOS

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

3.2. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

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

3.3. RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS

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

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

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

efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022 y 5 de enero de 2023, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, 6 de enero de 2023 y 16 de enero de 2023, en la que se hizo constar la entrega del oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 Morelia, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 24 obras públicas, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 149 millones 345 mil 547 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 22 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Contratación y 2 obras fueron ejecutadas bajo la modalidad de Administración Directa, y de las cuales el 84 por ciento formaron parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1	3039	PAVIMENTACION DE LA CALLE CAPITAN EVARISTO CABRERA EN COLONIA DEFENSORES DE PUEBLA.	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	7,957,910
2	3044	RENOVACION DE LA AVENIDA LAZARO CARDENAS Y/O BENEDICTO LOPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUAREZ A VICENTE SANTA MARIA	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	21,674,536
3	3048	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA, COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUAREZ.	Morelia	CONTRATO POR LICITACIÓN PÚBLICA	14,996,758
4	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCION, COLOCACION E IMAGEN DE LAS PARADAS DEL TRANSPORTE	Morelia	CONTRATO POR INVITACIÓN RESTRINGIDA	1,593,510



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
		PUBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES EN EL MUNICIPIO			
5	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	Capula	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	3,396,398
6	3056	CONSTRUCCION DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	2,481,090
7	3058	CONSTRUCCION DE ESTACION DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	8,451,735
8	3062	CONSTRUCCION DE CAMINO RURAL COMUNIDAD ATECUARO A PUERTO MADROÑO EN MORELIA	Morelia	CONTRATO LICITACIÓN PÚBLICA POR	18,609,171
9	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	4,649,780
10	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	5,719,891
11	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA	Morelia	ADMINISTRACIÓN DIRECTA	7,641,285
12	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VICTOR HUGO	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	3,199,085
13	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	1,650,947
14	3115	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	6,999,976
15	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES		ADMINISTRACIÓN DIRECTA	11,589,194
16	3137	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD SEGUNDA ETAPA	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	2,276,173
17	3140	TRABAJOS COMPLEMENTARIOS DE CONSTRUCCION DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUAREZ	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	4,590,929
18	3149	REHABILITACION DE CANCHA DE BASQUET BOL EN LA COLONIA OCOLUSEN	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	2,053,481
19	3156	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 2	Morelia	ADMINISTRACIÓN DIRECTA	2,056,298
20	3168	REENCARPETAMIENTO A BASE DE CARPETA A BASE DE CARPETA ASFALTICA CALLE LAGUNA DE TERMINOS, ENTRE RIO YAQUI Y VENTURA PUENTE.	Morelia	CONTRATO INVITACIÓN RESTRINGIDA POR	2,086,241
21	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA POR	6,608,154
22	3175	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 4	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA POR	2,991,999
23	3176	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 5	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA POR	3,062,738



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
24	3177	PROGRAMA DE REGENERACION VIAL ETAPA 6	Morelia	CONTRATO ADJUDICACIÓN DIRECTA	3,008,256
TOTAL					149,345,547

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 a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia	21,674,536
2	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DE TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES DEL MUNICIPIO.	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664		1,593,510
3	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
4	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
		BANQUETAS EN COLONIA SATÉLITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA					
5	3058	CONSTRUCCIÓN DE ESTACIÓN DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	SA-058/OP/IRM/2021	02/03/2021	8,479,482		8,451,735
6	3062	CONSTRUCCIÓN DE CAMINO RURAL COMUNIDAD ATECUARO A PUERTO MADROÑO EN MORELIA	SA-062/OP/LPM/2021	08/04/2021	14,889,955		18,609,171
7	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VÍCTOR HUGO	SA-108/OP/IRM/2021	13/04/2021	2,639,338		3,199,085
8	3137	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD SEGUNDA ETAPA	SA-137/OP/IRM/2021	22/07/2021	2,276,173		2,276,173
9	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990		7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455,880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
10	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
11	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
12	3168	REENCARPETAMIENTO A BASE DE CARPETA A BASE DE CARPETA ASFÁLTICA CALLE LAGUNA DE TERMINOS, ENTRE RIO YAQUI Y VENTURA PUENTE.	SA-168/OP/IRM/2021	02/12/2021	2,299,448		2,086,241
13	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							86,668,301

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 5, 26 y 27, del Bando de Gobierno del Municipio de Morelia (Última reforma 04 de enero de 2019); artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo, 13, párrafo primero y 25, párrafo primero, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículos 5, párrafo primero, fracción I, 9, fracción I, numeral 15 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

2.Observación Preliminar número 02.

Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del	21,674,536
2	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DE TRANSPORTE PÚBLICO	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664		1,593,510



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 \$		
		EN DISTINTAS VIALIDADES DEL MUNICIPIO.				Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras.	
3	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
4	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATÉLITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
5	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-062/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125		4,649,780
6	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
7	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
8	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
9	3149	REHABILITACION DE CANCHA DE BASQUET BOL EN LA COLONIA POBLADO OCOLUSEN	SA-149/OP/IRM/2021	03/08/2021	2,053,481		2,053,481
10	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							56,827,763

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 11, fracciones, I, II, IV, VI, y 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, párrafo primero, fracción I, numerales 9, 11, 14, fracción II, numerales 26, 27 y fracción V, numerales, 65, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3.Observación Preliminar número 03.

Omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental	21,674,536
2	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
3	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
4	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
TOTAL							33,271,915

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 9, fracción I, numeral

10, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículos 36 y 37, fracción II, de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017) y artículo 56, fracción II, inciso a), numeral 4, del Reglamento de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

4.Observación Preliminar número 04.

Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.	21,674,536
2	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DE TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES DEL MUNICIPIO.	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664		1,593,510
3	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
4	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
		SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA					
5	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTÓN, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-063/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125		4,649,780
6	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
7	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
8	3149	REHABILITACION DE CANCHA DE BASQUET BOL EN LA COLONIA POBLADO OCOLUSEN	SA-149/OP/IRM/2021	03/08/2021	2,053,481		2,053,481
9	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							51,107,872

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, párrafo primero, fracción I, numeral 12, y 114, párrafo primero, fracción IX, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Quinta: "DISPONIBILIDAD DEL INMUEBLE Y DOCUMENTOS ADMINISTRATIVOS PARA LA EJECUCIÓN DE LA OBRA", de los Contratos de Obra Pública número SA-044/OP/LPM/2021, SA-050/OP/IRM/2021, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021, SA-063/OP/IRM/2021, SA-113/OP/IRM/2021, SA-115/OP/IRM/2021, SA-149/OP/IRM/2021 y SA-170/OP/ADM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/M053/129/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.Observación Preliminar número 05.

Omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARÍA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.	21,674,536
2	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
3	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
4	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
5	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990		7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		



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 \$		
6	3113	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN AVENIDA MADERO PONIENTE	SA-113/OP/IRM/2021	31/03/2021	1,905,001		1,650,947
7	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460		6,999,976
8	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							56,172,277

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 23 Bis, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 39, párrafo siete, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 139, de la Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 20 de enero de 2020) y artículo 172, de la Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 30 de marzo de 2021). Para el caso de la obra con folio 3056.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.Observación Preliminar número 06.

Incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154	Incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación	6,608,154
TOTAL							6,608,154

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 58, párrafo primero, fracción III, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Dictamen con proyecto de acuerdo por el cual el H. Ayuntamiento, de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 3 de febrero de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

7.Observación Preliminar número 07.

Incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3175	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 4	SA-175/OP/ADM/2021	08/12/2021	2,991,999	Incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021	2,991,999
2	3176	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 5	SA-176/OP/ADM/2021	03/12/2021	3,062,738		3,062,738
3	3177	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 6	SA-177/OP/ADM/2021	07/12/2021	3,088,256		3,008,265
TOTAL							9,063,002

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 52 de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 58, fracción III del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 13 de abril de 2021 y Dictamen con Proyecto

de Acuerdo por el H. Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

8. Observación Preliminar número 08.

Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios, 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	3050	PROGRAMA DE CONSTRUCCIÓN, COLOCACIÓN E IMAGEN DE LAS PARADAS DEL TRANSPORTE PÚBLICO EN DISTINTAS VIALIDADES EN EL MUNICIPIO	SA-050/OP/IRM/2021	23/03/2021	1,653,664	Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios	1,593,510
TOTAL							1,593,510

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33, párrafo primero, numeral IV, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 183 del

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Decima quinta numeral 1.6.3, Vigésima segunda numeral 21, 34, 35, de las Bases de Licitación del H. Ayuntamiento de Morelia.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/M053/129/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.Observación Preliminar número 09.

Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048, 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	3048	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN Y GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD	SA-048-1/OP/LPM/2021	03/06/2021	12,247,874	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048.	14,996,758
TOTAL							14,996,758

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 98, párrafo tercero del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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.

10.Observación Preliminar número 10.

Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA, ETAPA I, EN CAPULA	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398	Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada "Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula" por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052	3,396,398
TOTAL							3,396,398

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 108 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Primera, del contrato número SA-052/OP/IRM/2020.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11.Observación Preliminar número 11.

Incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3058	CONSTRUCCION DE ESTACION DE BOMBEROS EN	SA-058/OP/IRM/2021	02/03/2021	8,479,482	Incumplimiento en la Fianza de	8,451,735



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
		FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.				Garantia de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia	
2	3062	CONSTRUCCION DE CAMINO RURAL COMUNIDAD ATECUARO A PUERTO MADROÑO EN MORELIA	SA-062/OP/LPM/2021	08/04/2021	14,889,955		18,609,171
3	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
4	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VICTOR HUGO	SA-108/OP/IRM/2021	13/04/2021	2,639,338		3,199,085
5	3137	CONSTRUCCION DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD SEGUNDA ETAPA	SA-137/OP/IRM/2021	22/07/2021	2,276,173		2,276,173
6	3168	REENCARPETAMIENTO A BASE DE CARPETA A BASE DE CARPETA ASFALTICA CALLE LAGUNA DE TERMINOS, ENTRE RIO YAQUI Y VENTURA PUENTE.	SA-168/OP/IRM/2021	02/12/2021	2,299,448		2,086,241
7	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							46,950,450

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 32, 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 y artículo 110, párrafos primero y segundo, fracción IV, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/M053/129/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12.Observación Preliminar número 12.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3058	CONSTRUCCIÓN DE ESTACIÓN DE BOMBEROS EN FRACCIONAMIENTO VILLAS DEL PEDREGAL.	SA-058/OP/IRM/2021	02/03/2021	8,479,482	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108	8,451,735
2	3108	REENCARPETAMIENTO EN CALLE VÍCTOR HUGO	SA-108/OP/IRM/2021	13/04/2021	2,639,338		3,199,085
TOTAL							11,650,820

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 108, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/PI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

13.Observación Preliminar número 13.

Omisión en la aplicación de pena convencional.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la aplicación de pena convencional, 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	3048	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RIO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUÁREZ	SA-048-1/OP/LPM/2021	03/06/2021	12,247,874	Omisión en la aplicación de pena convencional	14,996,758
TOTAL							14,996,758

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 78 primer párrafo, del Reglamento de Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 13.

14.Observación Preliminar número 14.

Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170, 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	3066	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE DE PUERTO COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981	Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170	5,719,891
TOTAL							5,719,891

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DIRCOM-137-17-03/2021, de fecha 18 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV y 52, de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y artículo 6 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 **rectifica** 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/AO/M053/129/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

15.Observación Preliminar número 15.

Omisión/Incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115, con relación a la obra que se relaciona a continuación:



INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-HGE-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	3115	CONSTRUCCIÓN DE PUENTE VEHICULAR EN CALLE OCAMPO CRUCE AV. SOLIDARIDAD	SA-115/OP/IRM/2021	16/04/2021	6,787,460	Omisión/Incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115	6,999,976
TOTAL							6,999,976

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, 42 y 45, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 54 fracción II de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y artículo 9, párrafo primero, fracción V, numeral 70 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 15.

16.Observación Preliminar número 16.

Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos

de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3175	Programa de Regeneración Vial Etapa 4	SA-175/OP/ADM/2021	08/12/2021	2,991,999	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.	2,991,999
2	3176	Programa de Regeneración Vial Etapa 5	SA-176/OP/ADM/2021	03/12/2021	3,062,738		3,062,738
3	3177	Programa de Regeneración Vial Etapa 6	SA-177/OP/ADM/2021	07/12/2021	3,088,256		3,008,265
TOTAL							9.063.002

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 16.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

17.Observación Preliminar número 17.

Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión/incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

NÚM .	FOLI O	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADA DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA, ETAPA I. COM. CAPULA	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398	Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.	3,396,398
2	3056	CONSTRUCCION DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACION, ALUMBRADO PÚBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA.	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
3	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-063/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125		4,649,780
TOTAL							10,527,268

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022, y acta de inspección física del día 21 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículos 9 fracción V numeral 67, 108, 145 y 146 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; De la Normatividad para la Infraestructura del Transporte de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte: Norma N-CTR-CAR-1-07-001/00.- Marcas en el pavimento, Norma N-CMT-5-01-001.- Pinturas para Señalamiento Horizontal, Norma N.CMT.4.02.002/11 de la secretaria de Comunicaciones y Transporte, M.MMP.5.01.001.- Muestreo de Pinturas para Señalamiento Horizontal y Cláusulas Décima, inciso c): "FIANZA PAR RESPONDER DE OBRA MAL EJECUTADA, VICIOS OCULTOS O CUALQUIER OTRA RESPONSABILIDAD", de los Contratos de Obra Pública número, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021 y SA-063/OP/IRM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

18.Observación Preliminar número 18.

Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

NÚM .	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADA DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3044	RENOVACIÓN DE LA AVENIDA LÁZARO CÁRDENAS Y/O BENEDICTO LÓPEZ EN EL TRAMO DE CALZADA JUÁREZ A VICENTE SANTA MARIA	SA-044/OP/LPM/2021	08/04/2021	18,806,748	Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.	21,674,536
2	3052	MEJORAMIENTO DE IMAGEN URBANA EN CALLE VASCO DE QUIROGA ETAPA I	SA-052/OP/IRM/2021	10/05/2021	3,146,398		3,396,398
3	3056	CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, ALUMBRADO PUBLICO, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA SATELITE CALLE AMALTEA SEGUNDA ETAPA	SA-056/OP/IRM/2021	23/02/2021	3,039,971		2,481,090
4	3066	CONSTRUCCION DE PAVIMENTACION, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981		5,719,891
TOTAL							33,271,915

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 párrafo Séptimo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Séptima, párrafos tercero y décimo tercero, de los contratos de Obra Pública número SA-044/OP/LPM//2021, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021 y SA-066/OP/IRM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

19.Observación Preliminar número 19.

Omisión/Incumplimiento Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la Omisión/Incumplimiento Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063, 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	3063	OBRA COMPLEMENTARIA DE UNIDAD DEPORTIVA MIGUEL HIDALGO (TROTAPISTA, CANCHAS DE FRONTON, SANITARIOS Y TABLEROS)	SA-063/OP/IRM/2021	13/04/2021	4,417,125	Omisión/Incumplimiento o Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063.	4,649,780
TOTAL							4,649,780

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

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 y Décima Primera del Contrato de Obra Pública número SA-063/OP/IRM/2021, de fecha 13 de abril de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 19.

20.Observación Preliminar número 20.

Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170, con relación a las obras que se relacionan 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	3066	CONSTRUCCIÓN DE PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS CALLE PUERTO DE COATZACOALCOS, COLONIA TINIJARO.	SA-066/OP/IRM/2021	02/03/2021	6,918,981	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.	5,719,891
2	3170	BACHEO EN DIVERSAS LOCALIDADES DEL MUNICIPIO DE MORELIA	SA-170/OP/ADM/2021	03/12/2021	6,608,154		6,608,154
TOTAL							12,328,045

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número DIRCOM-137-17-03/2021, de fecha 18 de marzo de 2021.

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 fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, y 45 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículos 9, fracción VII, numeral 85, 168, y 170, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula Décima Sexta de los Contratos de Obra Pública número SA-066/OP/IRM/2021 y SA-170/OP/ADM/2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 20.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

21.Observación Preliminar número 21.

Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADA DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3039	PAVIMENTACIÓN DE LA CALLE CAPITÁN EVARISTO CABRERA EN COLONIA DEFENSORES DE PUEBLA	SA-039/OP/LPM/2021	17/03/2021	11,462,627	Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177	7,957,910
2	3140	TRABAJOS COMPLEMENTARIOS DE CONSTRUCCIÓN DE RED DE AGUA POTABLE, DRENAJE SANITARIO, PAVIMENTACIÓN, GUARNICIONES Y BANQUETAS EN MORELIA COLONIA FELICITAS DEL RÍO CALLE OCAMPO TRAMO SOLIDARIDAD - MARGARITA MAZA DE JUÁREZ	SA-140/OP/IRM/2021	22/07/2021	4,590,929		4,590,929
3	3176	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 5	SA-176/OP/ADM/2021	03/12/2021	3,062,738		3,062,738
4	3177	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 6	SA-177/OP/ADM/2021	07/12/2021	3,008,256		3,008,256
TOTAL							18,619,833

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 103 párrafo segundo, 170 último párrafo y 172 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 21.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

22.Observación Preliminar número 22.

Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, 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	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		



INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IQE-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 \$		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, párrafo primero, fracción V, 11, párrafo segundo y 25, párrafo primero, fracción I de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 5, párrafo primero, fracción I, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 22.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

23.Observación Preliminar número 23.

Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7.641.285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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 y artículos 9 fracción XIV, 54, 55 del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 23.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

24.Observación Preliminar número 24.

Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7,641.285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo segundo, y 14 fracciones III, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9, fracción I, numerales 20, 21 y 22, fracción IV, numerales, 47 y 48, fracción V, numerales 61, 63 y 250 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 24.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

25.Observación Preliminar número 25.

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

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, 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 al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de 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	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		



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 \$		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264	para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra.	
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 9, párrafo primero, fracciones I, numerales 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24; II, 26, 27; IV, 47, 48, 50, 54, 55; V, 57, 60, 61, 63, 65, 67, 68, 69, 70, 72, 73, 75 y VII, 87 y 88, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; artículo 57, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y artículos 5 y 13, de la Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 25.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

26.Observación Preliminar número 26.

Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa, 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	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7,641,285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, párrafo segundo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 245, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 26.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

27.Observación Preliminar número 27.

Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denomina "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denomina "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 párrafo segundo de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de

enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 27.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

28.Observación Preliminar número 28.

Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm.	Folio	Nombre de la Obra	Contrato			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 8 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 28.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

29.Observación Preliminar número 29.

Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156, 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	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25 segundo párrafo del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Contrataciones de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia, Michoacán y Cláusula novena del contrato número SA/SUOP/DOP/AD/002/2021, de fecha 15 de noviembre de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 29.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

30.Observación Preliminar número 30.

Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la debida presentación de los números generadores, 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			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	3156	PROGRAMA DE REGENERACIÓN VIAL ETAPA 2. MORELIA	CA/SA/SDUOP/ADM/79/2021/61605	11/08/2021	641,346	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.	2,056,298
			CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605	11/08/2021	1,292,189		
			SA/SUOP/DOP/AD/002/2021	15/11/2021	829,993		
			CA/SA/SDUOP/ADM/80/2021/61605	11/08/2021	262,624		
TOTAL							2,056,298

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC/943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022 y oficio número SOPM/396/04/2022, de fecha 07 de abril de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obras Públicas y de Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y Cláusula séptima del contrato número CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605, de fecha 11 de agosto de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 30.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

31.Observación Preliminar número 31.

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

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización,

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

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7.641.285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 31.

32.Observación Preliminar número 32.

Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3100	PROGRAMA ANUAL DE BACHEO 1ER ETAPA.	CA/SA/SOUP/ADM/27/2021/61605	23/03/2021	83,990	Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos.	7,641,285
			CA/SA/SOUP/ADM/12/2021/61605	23/03/2021	1,223,046		
			CA/SA/SOUP/ADM/24/2021/61605	30/04/2021	433,840		
			CA/SA/SOUP/ADM/23/2021/61605	30/04/2021	455.880		
			CA/SA/SOUP/ADM/21/2021/61605	30/04/2021	1,096,200		
			CA/SA/SOUP/ADM/10/2021/61605	23/03/2021	514,483		
TOTAL							7,641,285

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y artículo 9 numeral 65 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de

fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 32.

33.Observación Preliminar número 33.

Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACIÓN DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NÚM	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO O DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24, 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.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 33.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/PI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

34.Observación Preliminar número 34.

Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 24 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132, 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	3132	PROGRAMA DE MANTENIMIENTO Y CONSERVACION DE CAMINOS RURALES	CA/SA/SDUOP/ADM/69/2021/61503	16/07/2021	1,100,000	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.	11,589,194
			CA/SA/SDUOP/ADM/64/2021/61503	16/07/2021	608,188		
			CA/SA/SDUOP/ADM/54/2021/61503	16/07/2021	522,880		
			CA/SA/SDUOP/ADM/58/2021/61503	16/07/2021	1,390,144		
			CA/SA/SDUOP/ADM/66/2021/61503	16/07/2021	145,696		
			CA/SA/SDUOP/ADM/57/2021/61503	16/07/2021	448,240		
			CA/SA/SDUOP/ADM/56/2021/61503	16/07/2021	1,909,680		
			CA/SA/SDUOP/ADM/55/2021/61503	16/07/2021	581,500		
			CA/SA/SDUOP/ADM/59/2021/61503	16/07/2021	1,056,064		
			CA/SA/SDUOP/ADM/65/2021/61503	16/07/2021	792,048		
			CA/SA/SDUOP/ADM/62/2021/61503	16/07/2021	532,266		
			CA/SA/SDUOP/ADM/68/2021/61503	16/07/2021	79,692		
			CA/SA/SDUOP/ADM/61/2021/61503	16/07/2021	618,264		
			CA/SA/SDUOP/ADM/63/2021/61503	16/07/2021	370,475		
TOTAL							11,589,194

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número CM-DACC-943/2022, de fecha 29 veintinueve de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 9, fracción VII, numeral 87, y 252 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 34.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/129/IPI-23**, 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 CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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.

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA.

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

(Pesos)

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES	80,083,038	CUENTAS POR PAGAR A CORTO PLAZO	166,477,914
DERECHOS A RECIBIR EFFECTIVO O EQUIVALENTES	171,222,471	DOCUMENTOS POR PAGAR A CORTO PLAZO	0
DERECHOS A RECIBIR BIENES O SERVICIOS	1,043,653	PORCIÓN A CORTO PLAZO DE LA DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0
INVENTARIOS	0	PASIVOS DIFERIDOS A CORTO PLAZO	20,349,072
ALMACENES	3,597,841	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A CORTO PLAZO	7,457,587



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS CIRCULANTES	0	PROVISIONES A CORTO PLAZO	0
OTROS ACTIVOS CIRCULANTES	0	OTROS PASIVOS A CORTO PLAZO	0
Total de Activos Circulantes	255,947,004	Total de Pasivos Circulantes	194,284,573
ACTIVO NO CIRCULANTE		PASIVO NO CIRCULANTE	
INVERSIONES FINANCIERAS A LARGO PLAZO	0	CUENTAS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
DERECHOS A RECIBIR EFECTIVO O EQUIVALENTES A LARGO PLAZO	469,065,647	DOCUMENTOS POR PAGAR A LARGO PLAZO	0
BIENES INMUEBLES, INFRAESTRUCTURA Y CONSTRUCCIONES EN PROCESO	1,090,798,908	DEUDA PÚBLICA A LARGO PLAZO	0
BIENES MUEBLES	268,931,563	PASIVOS DIFERIDOS A LARGO PLAZO	0
ACTIVOS INTANGIBLES	13,179,530	FONDOS Y BIENES DE TERCEROS EN GARANTÍA Y/O ADMINISTRACIÓN A LARGO PLAZO	0
DEPRECIACIÓN, DETERIORO Y AMORTIZACIÓN ACUMULADA DE BIENES	-568,650,828	PROVISIONES A LARGO PLAZO	0
ACTIVOS DIFERIDOS	15,525,432	Total de Pasivos No Circulantes	0
ESTIMACIÓN POR PÉRDIDA O DETERIORO DE ACTIVOS NO CIRCULANTES	-27,542,479	Total de Pasivo	194,284,573
OTROS ACTIVOS NO CIRCULANTES	0	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	
Total de Activos No Circulantes	1,261,307,772	HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO CONTRIBUIDO	
Total de Activo	1,517,254,776	APORTACIONES	63,342,377
		DONACIONES DE CAPITAL	140,739,603
		HACIENDA PÚBLICA /PATRIMONIO GENERADO	
		HACIENDA PUBLICA /PATRIMONIO GENERADO	0
		RESULTADOS DEL EJERCICIO (AHORRO/ DESAHORRO)	67,504,187
		RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	899,365,150
		REVALÚOS	152,018,886
		RESERVAS	0
		RECTIFICACIONES DE RESULTADOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	0
		Total de Hacienda Pública/Patrimonio	1,322,970,202
		Total Del Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio	1,517,254,776

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 1 mil 517 millones 254 mil 776 pesos, de los cuales 255 millones 947 mil 4 pesos son circulantes y 1 mil 261 millones 307 mil 772 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 194 millones 284 mil 573 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 1 mil 322 millones 970 mil 202 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)	194,284,573	+	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	1,322,970,202	=	Total activo (ESF)	1,517,254,776	1,517,254,776	x	
2	Total del Activo (ESF)	1,517,254,776	-	Total del pasivo (ESF)	194,284,573	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	1,322,970,202	1,322,970,202	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Des-ahorro) (EA)	67,504,187	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Des-ahorro) (ESF)	67,504,187	=	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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{255,947,004}{194,284,573}$	1.31
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{255,947,004 - 3,597,841}{194,284,573}$	1.29
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{80,083,038}{194,284,573}$	0.41
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{194,284,573}{1,517,254,776}$	0.12

FUENTE: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia.

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

Solvencia: El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1 peso con 31 centavos de efectivo y otros bienes.

Prueba del Ácido: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, tiene 1 un peso con 29 centavos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

Liquidez: Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 0.41 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

Capacidad Financiera: El ente tiene un nivel de endeudamiento del 12% 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 GESTIÓN	839,011,400
IMPUESTOS	0
CUOTAS Y APORTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0
CONTRIBUCIONES DE MEJORAS	15,940,982
DERECHOS	818,354,837
PRODUCTOS DE TIPO CORRIENTE	1,614,059
APROVECHAMIENTOS DE TIPO CORRIENTE	3,101,521
INGRESOS POR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	0
INGRESOS NO COMPRENDIDOS EN LAS FRACCIONES DE LA LEY DE INGRESOS CAUSADOS EN EJERCICIOS FISCALES ANTERIORES PENDIENTES DE LIQUIDACIÓN O PAGO	0
PARTICIPACIONES, APORTACIONES, CONVENIOS, INCENTIVOS DERIVADOS DE LA COLABORACIÓN FISCAL, FONDOS DISTINTOS DE APORTACIONES, TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES, Y PENSIONES Y JUBILACIONES	93,096,325



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	46,667,927
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	46,428,398
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS	1,370,219
INGRESOS FINANCIEROS	0
INCREMENTO POR VARIACIÓN DE INVENTARIOS	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE ESTIMACIONES POR PÉRDIDA O DETERIORO U OBSOLESCENCIA	0
DISMINUCIÓN DEL EXCESO DE PROVISIONES:	0
OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS VARIOS	1,370,219
Total de Ingresos y Otros Beneficios	933,477,944
GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS	
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	796,017,548
SERVICIOS PERSONALES	433,766,964
MATERIALES Y SUMINISTROS	32,097,617
SERVICIOS GENERALES	330,152,968
TRANSFERENCIAS, ASIGNACIONES, SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS	21,191,526
TRANSFERENCIAS INTERNAS Y ASIGNACIONES AL SECTOR PÚBLICO	0
TRANSFERENCIAS AL RESTO DEL SECTOR PÚBLICO:	0
SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES	21,191,526
AYUDAS SOCIALES	0
PENSIONES Y JUBILACIONES	0
TRANSFERENCIAS A FIDEICOMISOS, MANDATOS Y CONTRATOS ANÁLOGOS	0
TRANSFERENCIAS A LA SEGURIDAD SOCIAL	0
DONATIVOS	0
TRANSFERENCIAS AL EXTERIOR	0
PARTICIPACIONES Y APORTACIONES	0
PARTICIPACIONES	0
APORTACIONES	0
CONVENIOS	0
INTERESES, COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0
INTERESES DE LA DEUDA PÚBLICA	0



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

CONCEPTO	2021
COMISIONES DE LA DEUDA PÚBLICA	0
GASTOS DE LA DEUDA PÚBLICA	0
COSTO POR COBERTURAS	0
OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS	48,764,683
ESTIMACIONES, DEPRECIACIONES, DETERIOROS, OBSOLESCENCIA Y AMORTIZACIONES	48,761,698
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	2,985
INVERSION PÚBLICA	0
INVERSION PÚBLICA NO CAPITALIZABLE	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	865,973,757
Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	67,504,187

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia.

INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	839,011,400	90
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	93,096,325	10
Otros Ingresos y Beneficios	1,370,219	0
Total de Ingresos y Otros Beneficios	933,477,944	100

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

La tabla que antecede muestra el 90 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, mientras que el 10 por ciento de ingresos son Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su

mayoría de sus ingresos propios o de gestión, por lo que la recaudación de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Organismo.

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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{839,011,400 \times 100}{933,477,944}$	90
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{93,096,325 \times 100}{933,477,944}$	10
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{0 \times 100}{933,477,944}$	0
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{0 \times 100}{839,011,400}$	0

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

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 90 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 10 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue

de 0 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 0 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	796,017,548	92
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	21,191,526	2
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	48,764,683	6
Inversión Pública	0	0
Total de Gastos y Otras Pérdidas	865,973,757	100

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 92 por ciento en función del total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le siguen Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias con un 6 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo que 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	433,766,964	54
Materiales y Suministros	32,097,617	4
Servicios Generales	330,152,968	42
Total	796,017,548	100

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 54 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 4 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 42 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{796,017,548 \times 100}{865,973,757}$	92
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{433,766,964 \times 100}{796,017,548}$	54
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{433,766,964 \times 100}{865,973,757}$	50
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{32,097,617 \times 100}{865,973,757}$	4
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{330,152,968 \times 100}{865,973,757}$	38

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

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 92 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 54 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 50 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 4 por ciento y en Servicios Generales fue del 38 por ciento.

RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 1º

de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

NOMBRE	VARIABLES DE CÁLCULO	UNIDAD DE MEDIDA	FÓRMULA	RAZÓN	PESOS/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{933,477,944 \times 100}{865,973,757}$	107
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	933,477,944 – 865,973,757	67,504,187
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{796,017,548 \times 100}{839,011,400}$	95

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Morelos, 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 107, 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 un ahorro de 67 millones 504 mil 187 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 95 veces mayores que los ingresos propios.

RESULTADO DE LA AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

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

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	839,011,400	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	839,011,400	Pesos
Universo a Fiscalizar	839,011,400	Pesos
Muestra Auditada	274,699,856	Pesos
Representatividad de la muestra	33	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 839 millones 11 mil 400 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 33 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.

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 Acuerdos Administrativos de fechas 30 de noviembre de 2022 y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en las que se hicieron constar la entrega de los oficios **CM-DACC-0060/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntan 634 fojas útiles certificadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntan 632 fojas útiles foliadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, 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

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que el Inventario Físico al

31 de diciembre de 2021 de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles de la Entidad Fiscalizada, no se encuentra debidamente conciliado con el registro contable, ya que no coincide el listado del inventario con la Balanza de comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, existiendo una diferencia por la cantidad de 119 mil 983 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 cinco de enero de 2023 dos mil veintitrés, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"Respecto a la diferencia detectada entre el reporte de Bienes Muebles e Inmuebles y los saldos de la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se manifiesta que dicha diferencia por un importe total de 119 mil 984 pesos corresponde a diversos artículos registrados en las familias 29101 Herramientas menores, 29401 Refacciones y accesorios para equipo de cómputo y 29801 Refacciones y accesorios menores de maquinaria y otros equipos que, por un error del sistema, aparecían en la relación de bienes muebles. Dichos artículos, no deben aparecer en la relación de bienes muebles, ya que por tratarse de refacciones y/o accesorios, desde su adquisición se registraron en una cuenta de gasto y no de activo fijo. Se realizaron las correcciones correspondientes al sistema y los artículos a los que se refiere la presente observación ya no aparecen en la Relación de Bienes Muebles capitalizables, ya no existe diferencia entre la Relación de bienes muebles y los saldos contables".*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: *"Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.*

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera

eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

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

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existe saldo en la cuenta 112.3.1.01.00 Gastos a Comprobar correspondiente al ejercicio 2021, de la Entidad Fiscalizada, por la cantidad de 24 mil 919 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 cinco de enero de 2023 dos mil veintitrés, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"Se informa que, a la fecha, los adeudos a cargo del personal que fueron observados, han sido comprobados y/o reintegrados en su totalidad".*

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente:

"Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

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

1.2.1. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existe saldo en la cuenta 112.3.1.04.00 Otros, correspondiente al ejercicio 2021, de la Entidad Fiscalizada, por la cantidad de 19 mil 40 pesos, derivado del cruce con el levantamiento del inventario físico a las distintas áreas de la Entidad Fiscalizada, se señalaron activos no localizados, por lo que se determinó realizar el cargo correspondiente para cada resguardante, con base al resultado de un dictamen pericial realizado para determinar los valores razonables de salida de los activos faltantes, por lo que, se elaboró la póliza número PD-202107-00791 con fecha 31 de julio de 2021, por concepto de cargo por faltantes de activos no localizados según Oficio Número R.M.S.G./575/2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 primer párrafo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, numeral 11 Bienes no localizados, inciso a) y b) Reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"En lo referente al saldo en la cuenta 112.3.1.04.00 Otros, por un monto de 19 mil 40 pesos, se integra de la siguiente forma: Póliza de registro PD-202107-0791 la cual se adjunta en copia certificada y en archivo electrónico .pdf, así como su documentación soporte (Anexo 3.1). Concepto CARGO POR FALTANTES DE ACTIVOS NO LOCALIZADOS, SEGUN OFICIO No. R.M.S.G./575/2021, EJERCICIO FISCAL 2020. Durante el ejercicio fiscal 2022, se han efectuado los siguientes movimientos a la cuenta 112.3.1.04.00 Otros correspondientes al saldo al 31 de diciembre de 2021:*

La parte patronal y la representación sindical del Sindicato de Trabajadores Asalariados de la Entidad Fiscalizada, acordaron que el importe del adeudo les fuera descontado vía nómina a los trabajadores, previo consentimiento de estos. Por lo cual, se procedió a realizar los descuentos respectivos en las nóminas siguientes: segunda quincena de agosto, primera quincena de septiembre, segunda quincena de septiembre, primera quincena de octubre, primera quincena de noviembre y segunda quincena de noviembre de 2022.

Durante el ejercicio 2022, diversos trabajadores han realizado depósitos en la cuenta bancaria de Banco del Bajío a nombre de la Entidad Fiscalizada, por los montos correspondientes al faltante de bienes.

Durante el ejercicio 2022, el Departamento de Recursos Materiales y Servicios Generales, del cual depende la Oficina de Patrimonio, informó al Departamento de Recursos Financieros, la localización de bienes que durante el levantamiento del inventario físico del ejercicio 2020, no habían sido localizados y que dieron origen al registro de adeudos a cargo de los trabajadores resguardantes, por lo cual, se procedió a realizar la respectiva cancelación del adeudo a los trabajadores.

A la fecha, hay trabajadores que no han efectuado ningún movimiento para el reintegro por los bienes detectados como faltantes. Durante el mes de octubre de 2022, la Subdirección Administrativa notificó a los trabajadores el adeudo respectivo, y se giró copia al Órgano Interno de Control".

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: *"Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que, mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.*

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron 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/DGPF/CP2021/AF/M053/305/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existe un Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo, por concepto de pago de anticipo de la parte de recursos propios de la Entidad Fiscalizada, que ampara los trabajos de *"Rehabilitación de colector sanitario para captación de saneamiento de las aguas residuales; Longitud de 482 m de tubería de polietileno de alta densidad (PEAD) de 36" de diámetro"*, correspondiente a la cuenta contable 113.4.0.00.00 Anticipo a contratistas por obras públicas a corto plazo, en el ejercicio 2021, de la Entidad Fiscalizada. Cabe hacer mención que la transferencia se realizó por la cantidad de 605 mil 318 pesos, que se integra por el

anticipo de 521 mil 826 pesos más el IVA por la cantidad de 83 mil 492 pesos, el cual representa el anticipo que se entregó con recursos propios sin que se haya recibido el servicio. Asimismo, se verificó en la Balanza de Comprobación al mes de marzo de 2022 y aún persiste el mismo saldo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 173 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 46 fracciones VIII y IX de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las mismas; Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental, numeral 8) Devengo Contable.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305"*. Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente: *"Respecto del anticipo otorgado a la empresa se detalla lo siguiente:*

En el mes de octubre de 2021 la Entidad Fiscalizada se adhirió al Programa de Saneamiento de Aguas Residuales 2021 (PROSANEAR), donde entre otras, se incluyó en el Programa de Acciones la Rehabilitación de colector sanitario para captación de saneamiento de las aguas residuales, longitud de 482 m de tubería de polietileno de alta densidad (pead) de 36" de diámetro.

El recurso Federal PROSANEAR para el Programa de Acciones autorizado, fue radicado a la Entidad Fiscalizada con fechas 24 y 30 de diciembre de 2021.

Para la obra en referencia se contrataron los servicios de una empresa, firmando contrato con una vigencia del 21 de diciembre de 2021 al 5 de marzo de 2022. Con base en la cláusula quinta del contrato, con fecha 30 de diciembre de 2021 se otorgó a la empresa contratista un anticipo del 30% (treinta por ciento) equivalente a la cantidad de 1 millón 210 mil 637 pesos, correspondiendo 50% de recurso federal y 50% de recurso propio, el cual se amortizaría proporcionalmente en cada una de las estimaciones por trabajos ejecutados.

Derivado de problemas y oposición de los vecinos, no se concluyó la obra en referencia, por lo que fue necesario realizar la terminación anticipada del contrato de obra pública. Por los trabajos efectuados antes de la suspensión definitiva de la obra, se generó una estimación única finiquito, donde se amortizó el anticipo por un total de 289 mil 236 pesos, correspondiendo 50% de recurso federal y 50% de recurso propio.

Debido a la terminación anticipada de la obra, la empresa contratista realizó el reintegro del anticipo no devengado, por un importe total de 921 mil 401 pesos, correspondiendo 50% de recurso federal y 50% de recurso propio.

Es importante hacer mención que el anticipo otorgado a la empresa no podía ser amortizado en su totalidad durante el ejercicio fiscal 2021 o bien, solicitado en devolución, ya que el plazo para la ejecución de la obra concluía en marzo de 2022 con base en el contrato de obra y en las reglas de operación del Programa PROSANEAR.

Para el caso que nos ocupa, con la información y documentación aquí proporcionada, se acredita la amortización y reintegro durante el ejercicio 2022 del anticipo otorgado de recurso propio".

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: "Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que, mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

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

1.4. Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que la Entidad Fiscalizada, incumplió con el Capítulo VII del Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el CONAC, que estipula que los entes públicos deben acompañar con tres tipos de notas a los estados financieros: a) Notas de Desglose, b) Notas de memoria y c) Notas de gestión administrativa; ya que en las Notas a los Estados Financieros de la Cuenta Pública presentada ante la Auditoría Superior de Michoacán y en la página oficial de internet, no fueron localizadas algunas de las notas.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46 fracción I inciso g), 48 y 49 fracciones I y VI de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo VII, Fracción I, inciso i), emitido por el CONAC.

Mediante oficio número **CM-DACC-0060/2023** de fecha 5 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"Por medio del presente, comparezco en tiempo y forma ante este Órgano Fiscalizador, a efecto de dar atención a Resultados Finales y Observaciones Preliminares, señalados en el acuerdo administrativo, notificado mediante instructivo de fecha 02 de diciembre de 2022, con motivo de los trabajos de fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, de la Auditoría Financiera, Expediente número ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/305".* Presentando el oficio número **OOAPAS/DG/441/2022** de fecha 14 de diciembre de 2022, en donde se manifiesta lo siguiente:

"En lo referente a la Nota de desglose al Estado de Situación Financiera referente al Pasivo, que a la letra dice: Se informará de manera agrupada los recursos localizados en Fondos de Bienes de Terceros en Administración y/o en Garantía a corto y largo plazo, así como la naturaleza de dichos recursos y sus características cualitativas que les afecten o pudieran afectarles financieramente. Esta nota de desglose se incluirá en la información financiera que se genere correspondiente al cuarto trimestre de 2022.

En lo relativo a la Nota de desglose al Estado de Situación Financiera referente al Pasivo, y que a la letra señala: Se informará de las cuentas de los pasivos diferidos y otros, su tipo, monto y naturaleza, así como las características significativas que les impacten o pudieran

impactarles financieramente. Esta nota de desglose se incluirá en la información financiera que se genere correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2022.

En lo que respecta a la Nota de desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública, la cual señala que: Se informará de manera agrupada, acerca de las modificaciones al patrimonio contribuido por tipo, naturaleza y monto. Esta nota de desglose al Estado de Variación en la Hacienda Pública se incluirá en la información financiera que se genere correspondiente al cuarto trimestre del ejercicio 2022.

Referente a la Nota de Gestión Administrativa la cual indica que: Cuando se considere necesario se podrá revelar la información financiera de manera segmentada debido a la diversidad de las actividades y operaciones que realizan los entes públicos, ya que la misma proporciona información acerca de las diferentes actividades operativas en las cuales participa, de los productos o servicios que maneja, de las diferentes áreas geográficas, de los grupos homogéneos, con el objetivo de entender el desempeño del ente, evaluar mejor los riesgos y beneficios del mismo, y entenderlo como un todo y sus partes integrantes. Consecuentemente esta información contribuye al análisis más preciso de la situación financiera, grados y fuentes de riesgo y crecimiento potencial de negocio.

Esta nota no se incluye dentro de las Notas a los Estados Financieros de la Entidad Fiscalizada, ya que como el propio Manual de Contabilidad lo señala, que se incluirá esta nota cuando se considere necesario. Las actividades y operaciones de la Entidad Fiscalizada no hacen necesario presentar la información financiera de manera segmentada, ya que esta corresponde en su totalidad a la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento. Es decir, la operación se centra en un solo eje".

Asimismo, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, mediante escrito de fecha 6 de enero de 2023 manifestaron lo siguiente: "Se solicitó mediante oficio A/05/2022, ante la Entidad Fiscalizada, la documentación para poder solventar la observación preliminar planteada, por lo que, mediante oficio, fue proporcionado lo que se anexa al presente para la solventar la misma.

Cabe mencionar que en dicha Auditoría refieren oficios en los que se indica que baso sus observaciones preliminares, sin embargo los mismos no me fueron proporcionados para conocer su contenido, lo que implica incertidumbre e ineficiencia para contribuir de manera eficaz en la incorporación de información o documentación oportuna, durante la etapa de investigación, a la que se alude, por lo que me reservo el derecho de ampliar las aclaraciones, justificaciones o proporcionar las documentales solicitadas, atendiendo a la información que me sea proporcionada, en razón de la petición que realice y no me ha sido entregada a la fecha, además de indicarle que la información y documentación requerida

del ejercicio del 16 de febrero al 31 de agosto de 2021, se localiza en las dependencias o entidades de la Administración Pública Municipal de Morelia, por haber sido entregada en relevo institucional por cada uno de los funcionarios o servidores públicos que estuvieron de responsables cada unidad administrativa".

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/M053/305/IPI-02**, 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 los oficios **CM-DACC-0060/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntan 634 fojas útiles certificadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntan 632 fojas útiles foliadas, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto y escrito de fecha 16 de enero de 2023, 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.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

Con la finalidad de dar cumplimiento al Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021, en el cual se aprueba el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales 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 Acuerdo.

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	839,011,400	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	839,011,400	Pesos
Universo a Fiscalizar	839,011,400	Pesos
Muestra Auditada	274,699,856	Pesos
Representatividad de la muestra	33	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 839 millones 11 mil 400 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 33 por ciento revisado.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Verificar que el Ayuntamiento 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.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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.

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

4. Transparencia del ejercicio de los recursos.

4.1. 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.

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

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1. 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.

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

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

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

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

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

7.1. Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos 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 Estado de Michoacán, incluyendo todos los instrumentos complementarios, y de su entrega a la Auditoría Superior de Michoacán, en los términos establecidos en la normativa correspondiente.

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

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 Acuerdos Administrativos de fechas 30 de noviembre 2022, 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 1078 fojas certificadas y un CD; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 354 fojas certificadas y un CD y escrito de fecha 16 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 25 fojas certificadas y un CD en el que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el 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. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

1.1. Se verificó que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.2. Se constató que no se transfirieron recursos hacia cuentas en las que se administren otras fuentes de financiamiento por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

2. Registro e información financiera de las operaciones.

2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existen diferencias en el mes de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, entre el registro contable del importe recaudado en cajas y los depósitos bancarios de la cuenta contable número 111.2.1.08.03, por la cantidad de 53 mil 168 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34, 36 y 42 párrafo primero, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 76 fracción II, 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número **OOAPAS/DG/442/2022** de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 37 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 01.

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/M053/304/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas, de la muestra revisada por la cantidad de 355 mil 766 pesos, registrados en la cuenta contable número 513.9.5.01.00 Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones se detectó que se realizaron pagos por los siguientes conceptos complementarios de retenciones de ISR por sueldos, diferencias en la determinación de cuotas ante Instituto Mexicano de Seguro Social, diferencias de retenciones Instituto para el Fondo Nacional de la Vivienda (INFONAVIT), de los cuales por no realizar el pago en tiempo y forma de impuestos o aportaciones, se generaron recargos y actualizaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 25 y 50, párrafo primero, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 96, párrafo séptimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 39, de la Ley del Seguro Social y 35, de la Ley del Instituto del Fondo Nacional de la Vivienda para los Trabajadores.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 326 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 proporcionando copias certificadas de pólizas contables y documentación soporte adjuntando 74 fojas certificadas y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 02.

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/M053/304/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.1.2. Observación Preliminar número 03

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis a los registros y a los auxiliares contables, emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, en las pólizas y en los soportes documentales anexos a las mismas al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, en la cuenta contable 513.9.9.01.00 Impuesto Sobre Nóminas se detectó la aplicación de recurso para el pago del Impuesto sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% sobre nómina), sin Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI), por la cantidad de 5 millones 585 mil 354 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 37 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 proporcionando copias certificadas de pólizas contables y documentación soporte adjuntando 49 fojas certificadas y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 03.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03**, derivado de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, la documentación comprobatoria y sus Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI).

2.1.3. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis de la información y documentación proporcionada se conoció mediante oficio número **OFSDC/066/2022**, de fecha 25 veinticinco de marzo de 2022 dos



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

mil veintidós, lo siguiente:

CONTRATOS	RECARGOS	IMPORTE POR SERVICIOS	SALDO
74,669	\$295,991,694	\$440,051,440	\$736,043,134

De lo anterior manifiesta los siguiente “...que la información consignada líneas arriba fue extraída del Sistema Comercial Visual Matrix (comercial/análisis gerencial/saldos de cartera mensuales/análisis de saldos de cartera/saldos de la facturación de servicios) el cual es el sistema informático que rige las operaciones comerciales del organismo”, del cual no proporcionaron evidencia de las medidas administrativas y legales para su cobro de este ingreso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25, fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I y IV, del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 45, fracción VI, de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo y 16, fracción VI, del Decreto de Creación del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 44 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 adjuntando 1 foja certificada y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 04.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 04**, derivado de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, las evidencia de las medidas administrativas y legales para su cobro de este ingreso.

3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

3.1. Observación Preliminar número 05

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se conoció que se realizaron pagos a personal que no se encuentra autorizado en la Plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos

mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 873 mil 485 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 33, párrafo tercero, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 28 BIS, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, 32 y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 135 fojas útiles certificadas; y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 05.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M053/304/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.1. Observación Preliminar número 06

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se conoció que se realizaron pagos no justificados por concepto de Despensa al autorizado en la Plantilla de personal de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 2 millones 185 mil 964 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 33, párrafo tercero, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 28 BIS, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 96 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 anexando pólizas contables y manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 06.

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/M053/304/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.1.2. Observación Preliminar número 07

De la documentación solicitada y derivado de la revisión y análisis mediante pruebas selectivas a los registros y a los auxiliares contables, en la muestra revisada se detectó el incumplimiento en realizar las modificaciones de la Plantilla de Personal correspondiente al ejercicio fiscal 2021. Por lo anterior se constató que en la cuenta contable 511.3.4.07.00 Compensaciones Adicionales por Servicios Especiales, los cuales corresponden a pagos a personal que no se encuentra autorizado en la plantilla de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Asimismo, se realizaron pagos no justificados integrados como Aguinaldo o Gratificación

de fin de año, a personal que no se encuentra autorizado en la plantilla de personal de personal para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, publicada el 11 once de marzo de 2021 dos mil veintiuno, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, por la cantidad de 358 mil 746 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 61, párrafo primero, fracción II, inciso a), de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 34, párrafo segundo, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 28 BIS, de la Ley de los Trabajadores al Servicio del Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios y 29, 32 y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 160 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 07.

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/M053/304/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.2. Se corroboró que no se incrementó el presupuesto en materia de Servicios Personales, de lo originalmente establecido en el presupuesto por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

3.3. Se contrastó que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no excedió 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. Transparencia del ejercicio de los recursos.

4.1 Observación Preliminar número 08

Derivado de la consulta a la liga <http://www.ooapas.gob.mx/> proporcionada, se conoció que el contenido respecto a los montos pagados por concepto de ayudas y subsidios a los sectores económicos y sociales, no se presentó con las precisiones al formato, en referente al Concepto; en el cual se debe identificar el número y nombre de la partida genérica del Clasificador por Objeto del Gasto; en el Sector; no indico con una "X" el tipo de sector que se ha beneficiado otorgando subsidios o ayudas, para efectos de este apartado se relacionan a los subsidios con el sector económico y a las ayudas con el social; CURP, Clave Única de Registro de Población, cuando el beneficiario de la ayuda o subsidio sea una persona física y el RFC, Registro Federal de Contribuyentes con Homoclave cuando el beneficiario de la ayuda o subsidio sea una persona moral o persona física con actividad empresarial y profesional; por lo anterior, el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, no cumplió con las precisiones antes mencionadas al formato establecido de los montos pagados por ayudas y subsidios correspondientes al ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, primer párrafo, 56 y 67, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cuarto Transitorio del Decreto por el que se reforma y adiciona la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de fecha 12 doce de noviembre de 2012 dos mil doce y Apartado Precisiones al formato, numeral 4 incisos a), b), c), d) y e), de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, reforma Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 de octubre de 2014.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 10 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 08.

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/M053/304/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.1.1 Observación Preliminar número 09

Derivado de la consulta a la liga <http://www.ooapas.gob.mx/> proporcionada, se conoció que el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, no publicó los montos efectivamente pagados correspondientes al primero, segundo, tercero y cuarto trimestre del 2021 dos mil veintiuno, ya que se reportan diferencias entre lo publicado y el saldo en la cuenta contable 523.0.0.00.00 SUBSIDIOS Y SUBVENCIONES de cada trimestre por ayudas y subsidios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 7, primer párrafo, 56 y 67, último párrafo, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Cuarto Transitorio del Decreto por el que se reforma y adiciona la Ley General de Contabilidad Gubernamental, de fecha 12 doce de noviembre de 2012 dos mil doce y Apartado Precisiones al formato, numeral 4 incisos f) y g), de la Norma para establecer la estructura de información de montos pagados por ayudas y subsidios, reforma Publicada en el Diario Oficial de la Federación el 6 seis de octubre de 2014 dos mil catorce.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 10 fojas útiles certificadas; escrito de fecha 6 de enero de 2023 adjuntando 33 fojas certificadas y escrito de fecha 16 de enero de 2023, manifestando la justificación relativa a la observación preliminar número 09.

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/M053/304/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.2. Se verifico la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u

omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

5. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

5.1 Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a los registros contables y a la información contenida en la documentación proporcionada para el desarrollo de la fiscalización se detectó la aplicación del recurso por la cantidad de 23 millones 970 mil 4 pesos, en la cuenta contable número 511.5.4.09.00 Despensa. Derivado de lo anterior, se conoció que no se realizó el proceso de licitación pública para la adquisición de vales de despensa para el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, a fin de asegurar las mejores condiciones y seleccionar la más conveniente para la adquisición. Asimismo, se tuvo constancia de las documentales que acreditan la autorización de los rangos límites en materia de adquisiciones para el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 172, fracción VI, de la Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; 139, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 31 de diciembre de 2001, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Última Reforma publicada, el 20 de enero de 2020; 22, 24 y 54, del Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamiento y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia, Michoacán y Criterios y Lineamientos por el cual se establece límites y montos máximos para los procedimientos de asignación de los contratos de adquisiciones, arrendamientos y contratación de servicios para el ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento Constitucional de Morelia, Michoacán, de fecha 13 trece de abril de 2021 dos mil veintiuno, publicado en el periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 50 fojas útiles certificadas; y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 10.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 10**, derivado

de que presentaron a esta Auditoría Superior de Michoacán, la documentación comprobatoria y justificativa.

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

6.1. Se verificó la aprobación, la publicación, la difusión, la revisión y la actualización del Bando de Gobierno Municipal durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

7.1. Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos 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. Observación Preliminar número 11

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, mediante el oficio número **OOAPAS.DG/2022**, de fecha 04 cuatro de mayo de 2022 dos mil veintidós, se tiene como resultado, incumplió con la entrega de las acciones realizadas para la operación y funcionamiento de las siguientes: Junta Local Municipal Colonias del Sur de Santa María, Junta Local Municipal de la localidad de Montaña Monarca del Municipio de Morelia y Junta Local Municipal de la localidad de Ciudad Industrial del Municipio de Morelia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 18 del Decreto de Creación del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia; 60 de la Ley del Agua y Gestión de Cuencas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023 la Entidad Fiscalizada proporciono copia del oficio número OOAPAS/DG/442/2022 de fecha 15 de diciembre de 2022 adjuntando 50 fojas útiles certificadas y escritos de fechas 6 y 16 de enero de 2023 respectivamente, manifestando las justificaciones relativa a la observación preliminar número 11.

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/M053/304/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

8.2. Se verificó el cumplimiento de la presentación de los informes trimestrales

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

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante los oficios números **CM-DACC-0061/2023** de fecha 5 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 1078 fojas certificadas y un CD; escrito de fecha 6 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 354 fojas certificadas y un CD y escrito de fecha 16 de enero de 2023, al cual se adjuntaron 25 fojas certificadas y un CD, 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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, 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 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	3,337,032	Pesos
Muestra Auditada	3,337,032	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 en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022 y 5 de enero de 2023, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, 6 de enero de 2023 y 16 de enero de 2023, en la que se hizo constar la entrega del oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero

de 2023 respectivamente, 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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, 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 337 mil 32 pesos. De igual manera, se pudo conocer que las 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 ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	FOLIO	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1	70.2016	"PROYECTO EJECUTIVO DEL COLECTOR SANITARIO SANTA MARÍA – RÍO GRANDE, EN LA CIUDAD DE MORELIA, MICH."	Morelia	Contrato por Invitación Restringida.	2,567,486
				Recursos Propios	0
2	73.2021	"ELABORACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO INTEGRAL (PDI) DEL ORGANISMO OPERADOR DE MORELIA."	Morelia	Contrato por Invitación Restringida.	479,058
				Recursos Propios	239,529
3	76.2021	"REHABILITACIÓN DE COLECTOR SANITARIO ADOLFO LÓPEZ MATEOS PARA CAPTACIÓN DE SANEAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES PROVENIENTES DE LAS COLONIAS GUADALUPE, LA COLINA Y ADOLFO LÓPEZ MATEOS; LONGITUD DE 482M DE TUBERÍA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD (PEAD) DE 36" DE DIÁMETRO".	Morelia	Contrato por Licitación Pública	290,488
				Recursos Propios	145,244
TOTAL					3,337,032
RECURSOS PROPIOS					384,773

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 a las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

1. Observación Preliminar número 01.

Incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	73.2021	"ELABORACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO INTEGRAL (PDI) DEL ORGANISMO OPERADOR DE MORELIA."	73.2021	10/11/2021	479,058	Incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.	479,058
2	76.2021	"REHABILITACIÓN DE COLECTOR SANITARIO ADOLFO LÓPEZ MATEOS PARA CAPTACIÓN DE SANEAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES PROVENIENTES DE LAS COLONIAS GUADALUPE, LA COLINA Y ADOLFO LÓPEZ MATEOS; LONGITUD DE 482M DE TUBERÍA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD (PEAD) DE 36" DE DIÁMETRO".	76.2021	20/12/2021	4,035,457		290,488
TOTAL							769,546

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 4, párrafo primero, fracción IV, y 21 párrafo primero, fracción I, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y artículo 8, párrafo primero y quinto del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de

fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 01.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/306/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Observación Preliminar número 02.

Incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma.

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 Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó el incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			INCUMPLIMIENTO DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	76.2021	"REHABILITACIÓN DE COLECTOR SANITARIO ADOLFO LÓPEZ MATEOS PARA CAPTACIÓN DE SANEAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES PROVENIENTES DE LAS COLONIAS GUADALUPE, LA COLINA Y ADOLFO LÓPEZ MATEOS; LONGITUD DE 482M DE TUBERÍA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD (PEAD) DE 36" DE DIÁMETRO".	76.2021	20/12/2021	4,035,457	Incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma.	290,488
TOTAL							290,488

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 19, último párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

3. Observación Preliminar número 03.

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

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	73.2021	"ELABORACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO INTEGRAL (PDI) DEL ORGANISMO OPERADOR DE MORELIA."	73.2021	10/11/2021	479,058	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	479,058
TOTAL							479,058

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 51, fracción IV y 52, de la Ley de Planeación Hacendaría, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/M053/306/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4. Observación Preliminar número 04.

Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	73.2021	"ELABORACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO INTEGRAL (PDI) DEL ORGANISMO OPERADOR DE MORELIA."	73.2021	10/11/2021	479,058	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.	479,058
2	76.2021	"REHABILITACIÓN DE COLECTOR SANITARIO ADOLFO LÓPEZ MATEOS PARA CAPTACIÓN DE SANEAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES PROVENIENTES DE LAS COLONIAS GUADALUPE, LA COLINA Y ADOLFO LÓPEZ MATEOS; LONGITUD DE 482M DE TUBERÍA DE POLIETILENO DE	76.2021	20/12/2021	4,035,457		290,488



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
		ALTA DENSIDAD (PEAD) DE 36" DE DIÁMETRO".					
TOTAL							769,546

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 64 párrafos primero y segundo de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; artículos 139 y 141, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas; Cláusula Décima Segunda del contrato de obra pública número 73.2021 con fecha de firma del día 10 de noviembre de 2021 y Cláusula Décima Segunda del contrato de obra pública número 76.2021 con fecha de firma del día 20 de diciembre de 2021.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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/M053/306/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5. Observación Preliminar número 05.

Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.

De la revisión a los expedientes técnicos unitarios de las 3 obras, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

Entidad denominada Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras, con relación a las obras que se relacionan a continuación:

NÚM.	FOLIO	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO			OMISIÓN DERIVADO DE:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			NÚMERO	FECHA	IMPORTE \$		
1	73.2021	"ELABORACIÓN DEL PLAN DE DESARROLLO INTEGRAL (PDI) DEL ORGANISMO OPERADOR DE MORELIA."	73.2021	10/11/2021	479,058	Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.	479,058
2	76.2021	"REHABILITACIÓN DE COLECTOR SANITARIO ADOLFO LÓPEZ MATEOS PARA CAPTACIÓN DE SANEAMIENTO DE LAS AGUAS RESIDUALES PROVENIENTES DE LAS COLONIAS GUADALUPE, LA COLINA Y ADOLFO LÓPEZ MATEOS; LONGITUD DE 482M DE TUBERÍA DE POLIETILENO DE ALTA DENSIDAD (PEAD) DE 36" DE DIÁMETRO".	76.2021	20/12/2021	4,035,457		290,488
TOTAL							769,546

FUENTE Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número D.G. 328/2022, de fecha 08 de septiembre de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fechas del 02 de diciembre de 2022 y 09 de enero de 2023.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 64, último párrafo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas y Artículo 143, del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con las Mismas.

En respuesta el Municipio, a través del Oficio número CM-DACC-0059/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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 **rectifica** la Observación Preliminar número 05.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/306/IPI-04**, el

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

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante Oficio número CM-DACC-0062/2023, de fecha 5 de enero de 2023, Escrito sin número, de fecha 6 de enero de 2023 y Escrito sin número de fecha 16 de enero de 2023 respectivamente, 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.

FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRÁTEGICOS 5154-0

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

El Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, no proporcionó la Información Financiera – LDF", para poder corroborar dicha información y no se pudo emplear otros procedimientos para satisfacer en cuanto a poder corroborar la información mencionada con anterioridad, el alcance no fue suficiente para permitir expresar una opinión sobre la información financiera citada anteriormente, por estar carente de elementos.

RESULTADO DE LA AUDITORIA

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 Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, que en lo subsecuente

se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	48,602,584	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	48,602,584	Pesos
Universo a Fiscalizar	48,602,584	Pesos
Muestra Auditada	48,602,584	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 130 millones de pesos.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

2. Revisión y Análisis del Estado de Situación Financiera.
3. Verificar los Estados de Cuenta Bancarios.

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.

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 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 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, 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. Revisión y Análisis del Estado de Situación Financiera.

1.1. Observación Preliminar número 01

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada por el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, se determina que no presentó evidencia de haber cumplido con los criterios para la presentación homogénea de la información financiera, ya que no fue entregado el Estado Financiero denominado "Estado de Situación Financiera – LDF", para poder corroborar dicha información.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 44, 56, 58 y 79 párrafos primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 1 y 58 párrafo primero de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Formato 1 del Anexo 1 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016, última reforma publicada el 28 de julio de 2021 y **DÉCIMO CUARTO** y **QUINTO** fracciones III del Acuerdo que Modifica las Reglas de Operación del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos de fecha 27 de marzo de 2008.

Mediante oficio **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... me encuentro imposibilitado para entregar la documentación e información requerida, el Titular anterior del Fideicomiso, no realizó el proceso de Entrega-Recepción al suscrito, así como tampoco con la administración pública municipal de todos los bienes muebles e inmuebles, infraestructura, equipamiento, archivos, inventarios, fondo de valores y demás documentos e información relacionada con el ejercicio de los recursos con los que contaba el Fideicomiso..."*.

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/M053/343/IPI-01** el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Verificar los Estados de Cuenta Bancarios.

2.1. Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina que no se presentó evidencia de los Estados de Cuenta Bancarios, de la cuenta bancaria AFIRME, S.A. (FID.5154-0), para poder corroborar la información del saldo de la cuenta, así como, el registro de los movimientos bancarios y pagos realizados en el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"...me encuentro imposibilitado para entregar la documentación e información requerida, el Titular anterior del Fideicomiso, no realizó el proceso de Entrega-Recepción al suscrito, así como tampoco con la administración pública municipal de todos los bienes muebles e inmuebles, infraestructura, equipamiento, archivos, inventarios, fondo de valores y demás documentos e información relacionada con el ejercicio de los recursos con los que contaba el Fideicomiso..."*.

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/M053/343/IPI-02** 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 **CM-DACC-0084/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6, y 16 de enero de 2023, 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.

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 Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	48,602,584	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	48,602,584	Pesos
Universo a Fiscalizar	48,602,584	Pesos
Muestra Auditada	48,602,584	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 130 millones de pesos.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. 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; asimismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

1.2. 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, asimismo, verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables.

2. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

2.1. Comprobar que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados.

2.2. 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.

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

3.1. 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.

3.2. Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus

dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

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 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, 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. Registro e información financiera de las operaciones.

1.1. Observación preliminar número: 01

De la revisión al Convenio Específico de colaboración para la Construcción del Paso Superior Vehicular sobre las Vías del Ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán, suscrito con fecha 31 de julio de 2011, y a los cinco convenios modificatorios al convenio específico que nos ocupa, se conoció, que la Entidad Fiscalizada no presentó evidencia documental de las cuentas contables de los rubros donde se registraron los recursos aportados durante el ejercicio fiscal 2021, por un monto de 130 millones de pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; **CLÁUSULAS SEGUNDA** del Convenio Específico de Colaboración para la Construcción del Paso Superior sobre la Vías del Ferrocarril, en el Cruce de Avenida Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán, que celebran, por una parte, la Empresa y, el Fideicomiso 5154-0 denominado Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos de fecha 31 de julio de 2011 y **CLÁUSULA PRIMERA** del Quinto Convenio Modificatorio al Convenio para la Aportación de Recursos destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán, que celebran el Gobierno Municipal de Morelia, Michoacán, el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos y la Empresa.

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada, no presenta evidencia documental de las cuentas contables de los rubros donde se registraron los recursos aportados durante el ejercicio fiscal 2021, por un monto de 130 millones de pesos, así como, las acciones conducentes para la Suspensión o Extinción del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0.

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 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/M053/342/IPI-01**, el

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

1.2. Observación preliminar número: 02

De la revisión y análisis a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se determina, que no presentó pólizas de egresos con su soporte comprobatorio y los registros contables correspondientes al ejercicio fiscal 2021, ya que no fue proporcionada evidencia documental de la comprobación y justificación de la aplicación del gasto, por un importe de 130 millones de pesos, para poder corroborar la correcta aplicación de las erogaciones realizadas, consistente en evidencia de las facturas que se erogaron, los contratos signados y los informes de resultados por la prestación de un servicio.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 54, fracciones I y II, 82, párrafo primero y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y **CLÁUSULA SEGUNDA** del Contrato número KCS/FIPE/001-2021 de fecha 14 catorce de enero de 2021 dos mil veintiuno.

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada no proporciona evidencia documental de la comprobación y justificación de la aplicación del gasto, por un importe de 130 millones de pesos, así como, las acciones conducentes para la Suspensión o Extinción del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0.

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/M053/342/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.

2.1. Observación preliminar número: 03

De la revisión y análisis a la documentación presentada por la Entidad Fiscalizada, se conoció, que celebraron Contrato de Obra número KCS/FIPE/001-2021, de fecha 14 de enero de 2021, por una parte el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos (FIPE 5154-0), y por la otra parte la Empresa por un importe de 127 millones 90 mil 332 pesos, para la Construcción del Puente a desnivel en las vías del ferrocarril, en cruce de Avenida Siervo de la Nación y Avenida Periodismo, en la Ciudad de Morelia, Michoacán, se determina, que no proporcionaron evidencia documental que acredite el pago, consistente en las transferencias bancarias electrónicas por las dispersiones realizadas a la Empresa mencionada con anterioridad, de acuerdo al avance de los trabajos del Proyecto Siervo de la Nación, mediante estimaciones mensuales que presentó a cobro el contratista al Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 43, fracción I y 45 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y **CLÁUSULA PRIMERA** punto 4), párrafo cuarto del Cuarto Convenio Modificatorio al Convenio Específico de Colaboración que celebran, por una parte, la Empresa y, el Fideicomiso 5154-0 denominado Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos, suscrito con fecha 31 de julio de 2011.

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... me encuentro imposibilitado para entregar la documentación e información requerida, toda vez que el Titular del Fideicomiso, no realizó el proceso de Entrega-Recepción al suscrito, así como tampoco con la administración pública municipal de todos los bienes muebles e inmuebles, infraestructura, equipamiento, archivos, inventarios, fondos, valores y demás documentos e información relacionada con el ejercicio de los recursos con los que contaba el Fideicomiso... "*

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/M053/342/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

2.2. Observación preliminar número: 04

Del análisis al proceso de contratación de la prestación de servicios, respecto del contrato por invitación restringida número **KCS/FIPE/001-2021** de fecha 14 de enero de 2021, suscrito con la empresa, por un monto total de 127 millones 90 mil 332 pesos, se identificaron inconsistencias en relación al proceso de contratación, mismo que soportan los pagos efectuados en el presente ejercicio, ya que debió realizarse el procedimiento de Licitación Pública, con el objeto de garantizar las mejores condiciones para el Fideicomiso que nos ocupa, en cuanto a precio y calidad en los servicios contratados, por lo que al no encontrarse la fundamentación y motivación para efectos de encuadrar algún concepto de excepción, para efectos de celebrar el contrato de Prestación de Servicios con la empresa citada anteriormente, mediante el procedimiento de Invitación Restringida, se concluye que los pagos efectuados se encuentran soportados por un contrato, que de origen presenta inconsistencias.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 134, párrafo primero de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 129, párrafo tercero, cuarto y quinto de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo y 42, párrafo segundo, 45 y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"... me encuentro imposibilitado para entregar la documentación e información requerida, toda vez que el Titular del Fideicomiso, no realizó el proceso de Entrega-Recepción al suscrito, así como tampoco con la administración pública municipal de todos los bienes muebles e inmuebles, infraestructura, equipamiento, archivos, inventarios, fondos, valores y demás documentos e información relacionada con el ejercicio de los recursos con los que contaba el Fideicomiso... "*

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/M053/342/IPI-04**,

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

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

3.1. Observación preliminar número: 05

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, se tiene como resultado, que la documental del Acta de la Sesión Ordinaria del Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos, de fecha 28 de junio de 2021, no fue debidamente formalizada en su elaboración.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Clausula sexta apartado Funcionamiento del Comité Técnico, numerales 1 y 2, del Contrato de Fideicomiso de Inversiones y Administración denominado "Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos".

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada no presenta las Actas de Sesión Ordinaria del Comité Técnico, de fechas 7 de abril y 10 de agosto de 2021, formalizadas con sus firmas respectivas, de quien en ellas intervinieron.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M053/342/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

4.1.1. Observación preliminar número: 06

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, se tiene como resultado que, se incumplió con el resguardo documental, para la buena ejecución, control y desarrollo de la obra, desde su planeación hasta la entrada en operación del Convenio para la Aportación de Recursos Destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Clausula primera del Noveno Convenio modificatorio Convenio para la Aportación de Recursos destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán, formalizado el día 31 treinta y uno de marzo de 2021; Clausula cuarta. del Noveno Convenio modificatorio Convenio para la Aportación de Recursos destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán, formalizado el día 31 treinta y uno de marzo de 2021 y séptimo y octavo de que modifica las Reglas de Operación del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos.

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada no presenta información referente al resguardo documental, para la buena ejecución, control y desarrollo de la obra.

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 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/M053/342/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.1.2. Observación preliminar número: 07

Una vez concluida la revisión a la información proporcionada, por la Entidad Fiscalizada, el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos, mediante el oficio sin número, de fecha 05 cinco de abril de 2022 dos mil veintidós, se tiene como resultado, que en la elaboración del Convenio de Colaboración y Coordinación de acciones que celebran el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, no establece la responsabilidad y obligaciones de las partes.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas:

Artículo 41 fracción I del Reglamento de Organización de la Administración Pública del Municipio de Morelia, Michoacán.

Mediante oficio número **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada presenta evidencia documental referente a las acciones de coordinación, supervisión y orientación técnica, para la buena ejecución, control y desarrollo de la obra.

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**.

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 **CM-DACC-0083/2023** y **escritos sin número** de fechas 5, 6 y 16 de enero de 2023, 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 Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos (FIPE), 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 la obra, objeto de la fiscalización. Para el caso de la obra ejecutada en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de la obra por contrato se consideraron procedimientos de revisión de: licitación y adjudicación, contrato y sus garantías, ejecución, pagos, volúmenes (inspección física) y entrega-recepción.

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	48,602,584	Pesos
Muestra Auditada	48,602,584	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

4. 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.

5. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE CONTRATACIÓN

2.7. 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.

2.8. CONTRATOS 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, el anticipo que recibieron y los cumplimientos de las condiciones pactadas. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.9. 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 la obra se encuentre finiquitada y recibida de acuerdo con la normativa. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.10. 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 la obra. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

2.11. VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)

Constar 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.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas de fecha 16 de diciembre de 2022, 6 de enero de 2023 y 16 de enero de 2023; en las que se hizo constar la entrega de oficio número CM-DACC-0085/2023, de fecha 5 de enero de 2023 al cual NO se adjuntan fojas útiles y escrito de fecha 16 de enero de 2023, el cual consta de 29 fojas útiles, 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 la Entidad Fiscalizada, aplicó recursos del Acuerdo General, Convenio Específico y Convenio para la Aportación de Recursos, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 48 millones 602 mil 584 pesos. De igual manera, se pudo conocer que la obra fue ejecutada bajo la modalidad de Contratación y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRATÉGICOS (FIPE) PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS DEL CONVENIO PARA LA APORTACIÓN DE RECURSOS (EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) (Pesos)
1.	1	CONSTRUCCIÓN DEL PASO SUPERIOR VEHICULAR SOBRE LAS VÍAS DEL FERROCARRIL, EN EL CRUCERO DE SIERVO DE LA NACIÓN Y AVENIDA PERIODISMO EN LA CIUDAD DE MORELIA, MICHOACÁN	Ciudad de Morelia	Contrato	48,602,584
TOTAL					48,602,584

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante los oficios número CM-DACC-993/2022 de fecha 6 seis de abril de 2022 dos mil veintidós, CM-DAOP-1429/2022 de fecha 30 treinta de mayo de 2022 dos mil veintidós y CM-DACC-1468/2022 de fecha 6 seis de junio de 2022 dos mil veintidós.

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

1.Observación Preliminar número 01

Omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra de las siguientes entidades: Comisión Federal de Electricidad (CFE), Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), así como del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS).

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, se detectó omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra de las siguientes entidades: Comisión Federal de Electricidad (CFE), Secretaría de Medio ambiente y Recursos naturales SEMARNAT, Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS), toda vez que dichos documentos no se encuentran integrados en el

Expediente Técnico Unitario de la obra en mención, como se describe en los siguientes puntos.

Durante la Ejecución de la obra, se detectó la ejecución de la infraestructura eléctrica para la colocación de la media tensión subterránea, de acuerdo con los siguientes conceptos:

INFRAESTRUCTURA ELÉCTRICA		
MEDIA TENSIÓN SUBTERRÁNEA		
Clave	Concepto	
OC REG MT-2	Suministro e instalación de registro prefabricado de 150x150x150 cm. de concreto armado $F'c=200$ Kg/cm ² , para media tensión, de acuerdo a especificaciones de C.F.E. con aro y tapa 84-B, incluye excavación en material tipo B, instalación nivelación, relleno con material producto de la excavación y resanado (emboquillado) de entrada y salida de ductos.	
MTTP15	Suministro e instalación de tapa polimérica cuadrada de media tensión de 1.50x1.50 tipo banqueta de acuerdo a C.F.E.	
MI CORRE DERAS	Suministro e instalación de correderas y ménsulas galvanizadas para registro de media tensión incluye una corredera por cara de suministro e instalación de correderas y ménsulas galvanizadas para registro de media tensión incluye una corredera por cara de registro y aisladores de neopreno. de acuerdo a normatividad de C.F.E. Zona Morelia	
MT XLP 3F- 4H500	Suministro e instalación de línea de media tensión subterránea con cable de potencia XLP 15 KV calibre 500 KCM en 3 Fases + 1 hilo neutro de cable de cobre desnudo semiduro calibre 1/0 AWG.	
OC EXC MT	Excavación manual (trinchera) a cielo abierto para alojar ductos en material Tipo II (B), con un ancho hasta de 50 cm y una altura hasta de 100 cm. de acuerdo a especificaciones de C.F.E.	
OC CORTE B	Corte y demolición de espesor en sección de 60 cm de ancho con concreto.	
OC CAMA A	Cama de arena para protección de ductos eléctricos sección promedio de 40x20 cm.	
OC AD 3" 17	Suministro e instalación de polietileno alta densidad de 3" (75 mm) RD 17 seis ductos en cama. incluye acarreo y manejo para su instalación.	
CFE	Trámites ante C.F.E. para coordinar supervisión hasta el término de los trabajos, incluye pago de libranza, planos ejecutivos.	

Estos conceptos son parte de la infraestructura eléctrica y debieron ejecutarse con la coordinación de la supervisión de la Comisión Federal de Electricidad C.F.E, de acuerdo con la Norma Oficial Mexicana NOM-001-SEDE-2012, Instalaciones Eléctricas (Utilización), capítulo 9, artículo 920-1 párrafo primero, que textualmente señala lo siguiente: "*Objetivo y campo de aplicación...*". Los requisitos aquí establecidos se consideran como los mínimos necesarios para la seguridad y salud del público y de los trabajadores, la preservación del ambiente y el uso racional de la energía. Al establecer estos requisitos se ha considerado, en principio, que dichas líneas debieron estar operadas por personal calificado. De acuerdo a esto no se cuenta con las documentales que indiquen que tales maniobras se realizaron de acuerdo a lo indicado en la norma NOM-001-SEDE-2012, aun cuando los conceptos ejecutados están incluidos y cobrados en el concepto como trámites ante la C.F.E. para coordinar la supervisión de los trabajos de dichos conceptos, desde el inicio hasta el término de los trabajos, donde se incluyó los pagos de libranza y los planos ejecutivos, por un importe de 167 mil 930 pesos, de los cuales no se cuenta con el permiso y/o licencia expedida por la C.F.E., así como también el comprobante del gasto o factura y los planos ejecutivos de los trabajos autorizados.

Asimismo, del impacto y riesgo ambiental, el proyecto contempla el cruce del río de la calle Nicolás Zapata en el punto que va de la estación km 0+482.948 al km 0+503.617, correspondientes del eje 14 al 15, de los cuales para cada eje es necesario la perforación de tres pilas de 17.80 y 20.00 metros de profundidad respectivamente y 1.50 metros de diámetro, armadas de concreto armado para recibir un caballete y posteriormente la colocación de tabletas, que en su conjunto albergaran toda la infraestructura para el funcionamiento del puente, sin embargo de lo anteriormente descrito, no se cuenta con el permiso y/o licencia, o si fuera el caso, escrito de no aplicación expedido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT), donde se pudiera constatar que las actividades desarrolladas para la construcción del puente han sido las correctas para mitigar el impacto ambiental así como la evaluación del riesgo que pudiera representar el hecho de colocar pilas de 1.50 metros de diámetro en las márgenes del río que corresponde al cauce de la corriente natural del mismo, al igual que los caballetes y las tabletas que soportaran la vialidad que por ahí cruzará, considerando que según el proyecto geométrico la altura máxima que hay desde el lecho bajo del río hasta el lecho bajo de las tabletas es de 5.269 metros, sin embargo al no contar con el permiso y/o licencia necesario no se puede determinar si las condiciones bajo las cuales se está ejecutando el proyecto sean las indicadas por la dependencia facultada para ello (SEMARNAT), así como de la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA) en su carácter de Órgano Administrativo Desconcentrado de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales, con funciones de Derecho Público en materia de gestión de las aguas nacionales y sus bienes públicos inherentes; y así poder prevenir si en el corto, mediano o largo plazo por las condiciones hidrometeorológicas se pudiera presentar una avenida donde las pilas, caballetes y tabletas afectaran el libre cauce de la corriente y pudiendo representar esto un riesgo para la población vecina de la obra.

En el mismo tenor, se ejecutaron conceptos fuera de catálogo referentes al drenaje sanitario, de acuerdo a la siguiente tabla:

RESTITUCIÓN DE INSTALACIONES EXISTENTES	
RETIRO DE COLECTOR SANITARIO EXISTENTE 45 CM DE DIAMETRO Y REUBICACIÓN DEL MISMO	
Clave	Concepto
SC/001	TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO CON EQUIPO TOPOGRAFICO DIGITAL PARA REDES DE AGUA POTABLE, DREBAJE PLUVIAL, ALCANTARILLADO, COLECTORES, ETC. INCLUYE: LOCALIZACIÓN Y MARCADO DE BANCOS DE NIVEL, MOJONERAS CUANDO SE REQUIERA, ESTACAS, SEÑALAMIENTO, LIMPIEZA DEL AREA, HERRAMIENT, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/008	CORTE DE CONCRETO O PAVIMENTO ASFALTICO POR MEDIOS MECANICOS, (CORTADORA CON DISCO DE DIAMANTE) PROFUNDIDAD 10 CM, INCLUYE: MATERIALES DE CONSUMO, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA LA CORRECTA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.
SC/009	RUPTURA Y DEMOLICIÓN DE PAVIMENTOS DE CONCRETO O ASFALTO
SC/002	EXCAVACION EN ZANJA CON MAQUINARIA EN MATERIAL TIPO "B" INCLUYE: AFLOJE Y EXTRACCION DEL MATERIAL, AMACISE, AFINE Y LIMPIEZA DE PLANTILLA Y TALUDES, REMOCION Y TRASPALCOS VERTICALES PARA SU EXTRACCION Y CONSERVACION DE LA EXCAVACION HASTA LA INSTALACION SATISFACTORIA DE LA TUBERIA Y/O



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

RESTITUCIÓN DE INSTALACIONES EXISTENTES	
RETIRO DE COLECTOR SANITARIO EXISTENTE 45 CM DE DIAMETRO Y REUBICACIÓN DEL MISMO	
Clave	Concepto
	TERMINACION DE LA CIMENTACION, MANIOBRAS, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. PROFUNDIDAD DE 0.00 A 2.00 MTS. MEDIDO COMPACTO. P.U.O.T.
21	ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACION, BANCOS, DEMOLICION, DESPALMES, DE CORTES Y ADICIONALES, ETC, FUERA DE LA OBRA A TIRO LIBRE, INCLUYE: CARGA Y EL ABUNDAMIENTO DEL MATERIAL A PRIMER KILOMETRO.
21-SUBS	ACARREO DE MATERIAL PRODUCTO DE LA EXCAVACION, BANCOS, DEMOLICION, DESPALMES, DE CORTES Y ADICIONALES, ETC, FUERA DE LA OBRA A TIRO LIBRE, INCLUYE: CARGA Y EL ABUNDAMIENTO DEL MATERIAL A 11 KM. SUBSECUENTES.
SC/003	CAMA DE ARENA EN CEPAS PARA APOYO DE TUBERIA, INCLUYE: ACARREOS, ACARREO INTERNO, SUMINISTRO Y COLOCACION DE MATERIAL, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/010	POZO DE VISITA DE MURO DE TABIQUE DE 0.25 M A TIZON, SOBRE TUBO DE 45 CM. DIAMETRO, PROFUNDIDAD DE RASANTE HIDRAULICA DE 2.00 A 3.00 M, APLANADO ACABADO FINO CON MORTERO CEMENTO-ARENA 1:3, PLANTILLA DE CONCRETO FC=100KG/CM2 de 10 CM. INCLUYE SUMINISTRO Y COLOCACION DE BROCAL ABIERTO DE HIERRO DUCTIL, 130KG TRAFICO PESADO. 60 CM DIAMETRO INTERIOR, MATERIALES, MANO DE OBRA Y HERRAMIENTA.
SC/004	RELLENO CON MATERIAL DE BANCO "TEPETATE" TENDIDO Y COMPACTADO AL 90% DE LA PRUEBA PROCTOR CON MAQUINARIA LIGERA Y/O MANUAL EN CAPAS NO MAYORES DE 20 CMS. DE ESPESOR PROMEDIO PARA LA PROTECCION DE LAS OBRAS DE DRENAJE, REDES DE AGUA POTABLE, DRENAJE, ALCANTARILLADO Y ACOSTILLAMIENTO DE LA TUBERIA, INCORPORANDO EL AGUA NECESARIA PARA OBTENER LA HUMEDAD OPTIMA REQUERIDA, INCLUYE: SUMINISTRO, ACARREOS, MANIOBRAS, HERRAMIENTA, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/011	RETIRO DE TUBERÍA DE CONCRETO DE 45 CM DE DIÁMETRO, INCLUYE MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO, P.U.O.T.
SC/012	DEMOLICION DE POZO DE VISITA
SC/013	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERÍA DE PEAD DE 18" DE DIÁMETRO, INCLUYE MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO, P.U.O.T.
SC/015	RELLENO CON MATERIAL DE BANCO EN GREÑA
COLECTOR SANITARIO CALLE NICOLAS ZAPATA	
SC/001	TRAZO Y NIVELACIÓN DEL TERRENO CON EQUIPO TOPOGRAFICO DIGITAL PARA REDES DE AGUA POTABLE, DREBAJE PLUVIAL, ALCANTARILLADO, COLECTORES, ETC. INCLUYE: LOCALIZACIÓN Y MARCADO DE BANCOS DE NIVEL, MOJONERAS CUANDO SE REQUIERA, ESTACAS, SEÑALAMIENTO, LIMPIEZA DEL AREA, HERRAMIENT, EQUIPO Y MANO DE OBRA NECESARIA. P.U.O.T.
SC/008	CORTE DE CONCRETO O PAVIMENTO ASFALTICO POR MEDIOS MECANICOS, (CORTADORA CON DISCO DE DIAMANTE) PROFUNDIDAD 10 CM, INCLUYE: MATERIALES DE CONSUMO, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA LA CORRECTA EJECUCIÓN DE LOS TRABAJOS.
SC/009	RUPTURA Y DEMOLICIÓN DE PAVIMENTOS DE CONCRETO O ASFALTO
SC/016	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERÍA DE PEAD DE 60" DE DIÁMETRO, INCLUYE MATERIALES, MANO DE OBRA Y EQUIPO, P.U.O.T.
OBRA EXTRAORDINARIA	
EX-05	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERIA DE PVC SANITARIO REFORZADO DE 6" PARA REPOSICIÓN DE DESCARGAS DOMICILIARIAS -. INCLUYE: SUMINISTRO DE MATERIALES, MANO DE OBRA, EQUIPO, HERRAMIENTA Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.
EX-07	SUMINISTRO E INSTALACIÓN DE TUBERIA DE ALCANTARILLADO S25 DE 16" DE DIAMETRO, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.

RESTITUCIÓN DE INSTALACIONES EXISTENTES	
RETIRO DE COLECTOR SANITARIO EXISTENTE 45 CM DE DIAMETRO Y REUBICACIÓN DEL MISMO	
Clave	Concepto
EX-10	REGISTRO CON DIMENSIONES INTERIORES DE 0.60 X 0.40 M X 0.80 M DE PROFUNDIDAD, A BASE DE TABIQUE RECOCIDO, CON APLANADO INTERIOR PULIDO, INCLUYE: CONTRAMARCO A BASE DE ANGULO DE 3" X 1/4, CON VARILLA NO. 4 A CADA 10 CM EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO F'C=250 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.
EX-11	REGISTRO CON DIMENSIONES INTERIORES DE 0.60 X 0.90 X 1.20 M DE PROFUNDIDAD, A BASE DE TABIQUE RECOCIDO, CON APLANADO INTERIOR PULIDO, INCLUYE: PLANTILLA DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 Y TAPA CON MARCO Y CONTRAMARCO A BASE DE ANGULO DE 3" X 1/4, CON VARILLA NO. 4 A CADA 10 CM EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO F'C=250 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.
EX-12	REGISTRO CON DIMENSIONES INTERIORES DE 0.60 X 0.90 X 1.20 M DE PROFUNDIDAD, A BASE DE TABIQUE RECOCIDO, CON APLANADO INTERIOR PULIDO, INCLUYE: PLANTILLA DE CONCRETO F'C=150 KG/CM2 Y TAPA CON MARCO Y CONTRAMARCO A BASE DE ANGULO DE 3" X 1/4, CON VARILLA NO. 4 A CADA 10 CM EN AMBOS SENTIDOS, COLADA CON CONCRETO F'C=250 KG/CM2, INCLUYE: MATERIALES, MANO DE OBRA, HERRAMIENTA, EQUIPO Y TODO LO NECESARIO PARA SU CORRECTA EJECUCIÓN. P.U.O.T.

De lo anterior, el Organismo Operador del Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS) es la entidad municipal facultada para determinar la factibilidad de la ejecución de los conceptos anteriormente descritos, sin embargo no se cuenta con el pronunciamiento o estudio que indique cual era la infraestructura del alcantarillado existente en su momento, así como las visitas, revisiones y la verificación de las condiciones en las que se encontraba en operación la red de drenaje para con esto poder determinar si dicha obra es factible y cumple con las especificaciones de la infraestructura de drenaje para la ciudad, al igual que las pruebas de funcionamiento que asegure la calidad de los materiales y los certificados de calidad que indican el cumplimiento con los estándares nacionales e internacionales en cuanto a su ensayo y su desempeño.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XL, inciso a) y 113 fracción VII de la Ley de Aguas Nacionales; 12, fracción IX de Ley General del Equilibrio Ecológico y La Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental; 9, del Reglamento de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental.; 13 y 14, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9 fracción I, numeral 12, 114 fracción IX y XI índice e), del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Norma Oficial Mexicana NOM-001-SEDE-2012, Instalaciones Eléctricas (Utilización), Capítulo 9, artículo 920.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/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 Resolutivo de Manifestación de Impacto Ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) o en su caso por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial del Estado de Michoacán de Ocampo (SEMACCDT), previo al inicio de la obra.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó omisión del Resolutivo de Manifestación de Impacto Ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) o en su caso por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial del Estado de Michoacán de Ocampo (SEMACCDT), previo al inicio de la obra; Autoridades Ambientales facultadas para indicar si procede o no el estudio de impacto ambiental, el cual debió realizar en tiempo y forma la Entidad Fiscalizada, debidamente fundados, motivados, e integrados en el expediente técnico de obra.

De lo anterior, se menciona que existe la Autorización de la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) del Estudio de Impacto Ambiental, sin embargo, dicho trámite no fue presentado ante el Órgano de Fiscalización, por lo que no fue posible conocer su contenido, así como las acciones preventivas y correctivas tomadas en consideración para mitigar el impacto ambiental por la ejecución de la obra en comento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 3 fracción XXI, 28 fracción I, 30 y 31 de la Ley General del Equilibrio Ecológico y La Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental; 10, fracción IX, y 13 primer párrafo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 5 fracción I, y 9 fracción I numerales

9 y 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 35 fracción VI, de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo; Artículo 56 fracción VI, del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

3.Observación Preliminar número 03

Suscripción del contrato de la obra, sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó la suscripción del contrato sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación.

Asimismo, se menciona que, en el expediente técnico unitario de la obra se presenta Instrucción de Mandato del Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos de fecha 17 de diciembre de 2020, que señala entre otras cosas lo siguiente:

"De conformidad con lo anterior, se instruye al Director General del FIPE, CON CARÁCTER DE URGENTE, realizar el contrato para la Construcción del Paso Superior Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán, con la empresa, OBRAS Y AGREGASOS CASHE S.A. de C.V."

Sin embargo, cabe hacer mención que dicho mandato no se encuentra sustentado en ningún procedimiento administrativo de respaldo mediante fallo para la asignación de la obra.

Es importante hacer la aclaración que se suscribió un Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones entre el Fideicomiso 5254-01 de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, para la *"Construcción del Paso Superior Vehicular de las Vías del Ferrocarril en Avenida Siervo de la Nación, Colonia Agustín Arriaga Rivera"* con fecha 19 de noviembre de 2020, signado en representación de El Ayuntamiento, por el Secretario de Administración y Secretario de Urbanismo y Obras Públicas, así como por el Apoderado Legal de la Entidad Fiscalizada.

De lo anterior, se concluye que el Ayuntamiento de Morelia con base en el Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones citado, tenía la responsabilidad de verificar el proceso de licitación de la obra de conformidad con el marco normativo.

Sin embargo, la Entidad Fiscalizada suscribió el contrato KCS/FIPE/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021 de la obra de referencia por la cantidad de 127 millones 90 mil 332 pesos, sin contar con una adjudicación a través de licitación pública, mediante convocatoria pública, en la cual libremente se presentaran propuestas solventes en sobre cerrado que conteniendo por separado la propuesta técnica y la propuesta económica, mediante propuesta abierta públicamente; motivo por el cual la Entidad Fiscalizada no aseguró las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes de acuerdo a lo que establece la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 134 de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; 129, párrafos tercero, cuarto y quinto, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 23 primer párrafo, 26, y 28, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 24, 26, 26 Bis, 26 Ter, 27, 29, 33, 35, 36, 37, 39, 40, 41, 42, 45 y 54 primer párrafo 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

4.Observación Preliminar número 04

Suscripción del contrato de la obra sin contar con sustento técnico y económico.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó la suscripción del contrato de la obra de referencia sin contar con sustento técnico y económico, toda vez que en el expediente técnico unitario no se localizaron las propuestas Técnicas y Económicas del contratista al cual se le asignó el contrato, por lo que la Entidad Fiscalizada es omisa al no presentar la información y documentación mínima requerida estipulada en el marco normativo, de manera puntual en los artículos 36 y 37 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, mismos que estipulan la documentación a contener en cada propuesta.

Derivado de lo anterior se desconocen los aspectos referentes a la experiencia y capacidad técnica que deben cumplir los licitantes se considerarán, así como que los precios a costo directo de los insumos propuestos por el licitante sean aceptables, es decir, que sean menores, iguales o no rebasen considerablemente el presupuesto base elaborado previamente por la convocante como parte del proyecto ejecutivo. Dicho presupuesto debió considerar las condiciones vigentes en el mercado nacional o de la zona o región en donde se ejecutarán los trabajos o, en su caso, en el mercado internacional, considerando los precios de manera individual o cómo inciden en su totalidad en la propuesta económica.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 26, primer párrafo y 33 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 36, 37, 41, y 42, 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IP1-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

5.Observación Preliminar número 05

Suscripción del contrato de la obra, sin contar con motivación y fundamentación en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y su Reglamento.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que el contrato signado no se encuentra motivado y fundamentado en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios y su Reglamento.

Asimismo, de la revisión y análisis al contrato en mención, si bien es cierto que la mayoría de las cláusulas transcriben de forma implícita los conceptos de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, también lo es que presentan cláusulas con inconsistencias y omiten conceptos especificados en el Marco normativo como se describe a continuación:

CLÁUSULA	OMISIÓN NORMATIVA
DÉCIMA. MODIFICACIONES EN PLAZO Y/O EN MONTO DE LOS CONTRATOS	No estable que las modificaciones referidas solo procederán cuando conjunta o separadamente no rebasen el 25% del monto o plazo pactado en el contrato, ni impliquen variaciones substanciales al proyecto original. Así como señalar que si las modificaciones exceden del porcentaje indicado o varían substancialmente el proyecto, se deberá celebrar, por una sola vez, un convenio adicional entre las partes respecto de las nuevas condiciones, en los términos del artículo 25 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios. Este convenio adicional deberá ser autorizado mediante la emisión del acuerdo correspondiente que al respecto haga el titular de la entidad. Dichas modificaciones no podrán, en modo alguno, afectar las condiciones que se refieran a la naturaleza y características esenciales de la obra objeto del contrato original, ni convenirse para eludir en cualquier forma el cumplimiento de la ley.
OCTAVA. VIGENCIA DEL CONTRATO:	Señala un periodo de ejecución distinto y fuera de contexto del especificado en la Cláusula TERCERA.PLAZO DE EJECUCIÓN
SIN CLÁUSULA	No se estipula que el Contratista / Empresario cubrirá un cinco al millar sobre el importe de cada una de las estimaciones de trabajo, por los servicios de vigilancia, inspección y control necesarios para su ejecución.
SIN CLÁUSULA	En el Contrato no se estipula procedimientos por Ajuste de Costos

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 35 párrafo tercero, 36, 43 y 44 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 70, fracción I y 71, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

6.Observación Preliminar número 06

Suscripción del contrato de la obra, sin contar con un residente de supervisión asignado.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó la suscripción del contrato sin contar con residente de supervisión asignado, toda vez que el contrato FIPE-KCS/001-2021 fue formalizado el 14 de enero de 2021, mientras que el Oficio de Comisión número SUOP-111/01/2021 mediante el cual se designa al Residente de Supervisión, se emitió el 18 de enero de 2021, y recibido por el Director General del FIPE el 5 de febrero de 2021, es decir 22 días después de formalizado el contrato, en consecuencia el titular del área responsable de la ejecución de los trabajos fue omiso en designar al servidor público como Residente de Supervisión en tiempo y forma, en consecuencia la Residencia de Supervisión fue omisa en el cumplimiento de sus atribuciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 10, 11 y 14, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113, primer y segundo párrafo y 144 fracciones III, IV, VI y IX, 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

7.Observación Preliminar número 07

Asignación y pago de un anticipo de 40% sin justificación.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó otorgamiento y pago del 40% de Anticipo en la obras sin fundamentación y justificación, el pago se realizó con base en la INSTRUCCIÓN DE MANDATO de fecha 15 de enero de 2021, en el que se instruye el pago del anticipo del contrato FIPE- KCS/001-2021 a favor de la empresa OBRAS y AGREADOS CASHE S.A. de C.V. por la cantidad de 50 millones 836 mil 133 pesos, mencionando que si bien la Cláusula SEXTA. ANTICIPOS Y MINISTRACIONES, primer y segundo párrafo del contrato FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

De lo anterior, no se presenta documentación referente a la Autorización escrita del Titular de la Entidad, la cual motive y sustente el otorgamiento de un porcentaje mayor 30% establecido como base en el Marco Normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 37, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 152, fracciones III y IV 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

8.Observación Preliminar número 08

Limitada de Supervisión de la Obra.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó falta de supervisión en la obra, derivado de la magnitud y complejidad de la obra con un monto contratado de 127 millones 90 mil 333 pesos, no se cumplió cabalmente con la supervisión de obra, que es una especialidad enfocada en la vigilancia y control de obras, que tiene como finalidad lograr que los proyectos se realicen de acuerdo con su diseños arquitectónicos, estructurales y de instalaciones que fueron concebidos, de acuerdo con el alcance de diseño, para la adecuada prestación de los servicios públicos, cuidando que todas sus partes se encuentren integradas en cuanto a calidad de materiales y mano de obra cumplan con las especificaciones señaladas en proyecto, así como también se realicen dentro de programa aceptado en tiempo y costo.

Toda vez, que la obra presenta deficiencias técnicas que se describen a continuación:

Falta de Vigilancia y control en el desarrollo de los trabajos, en sus aspectos de calidad, costo, tiempo y apego a los programas de ejecución de los trabajos, de acuerdo con los avances, recursos asignados y rendimientos pactados en el contrato, cuidando las actividades críticas que requieran seguimiento especial, así como sobre las diferencias entre las actividades programadas y las realmente ejecutadas, y para la aplicación de retenciones económicas, penas convencionales.;

Falta de Vigilancia para que el Superintendente de Construcción cumpla con las condiciones de seguridad, higiene y limpieza de los trabajos;

Falta de revisión de las estimaciones, conjuntamente con la superintendencia de construcción, firmarlas oportunamente para su trámite de pago, así como comprobar que dichas estimaciones incluyan los documentos de soporte respectivo;

Falta de vigilancia en la adecuada ejecución de los trabajos;

Falta de control de las cantidades de obra o servicio realizados y de las faltantes de ejecutar, cuantificándolas y conciliándolas; para ello, la residencia de supervisión deberá considerar los conceptos del catálogo contenido en la proposición del licitante a quien se le haya adjudicado el contrato, las cantidades adicionales a dicho catálogo y los conceptos no previstos en el mismo.

En consecuencia, se determina que la residencia de supervisión no conto con presupuesto asignado (con recursos Humanos, Financieros y Materiales) desde su concepción, aun y cuando se contó con un Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones entre el Fideicomiso 5254-01 de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, para la *"Construcción del Paso Superior Vehicular sobre las Vías del Ferrocarril en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán."* con fecha 19 de noviembre de 2020, lo que limitó de manera preponderante las actividades de supervisión, generando un descontrol general en el desarrollo de la obra.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113 primer y segundo párrafo y 114 fracciones VIII, XIV, XV, X y XIX 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

9.Observación Preliminar número 09

Revisión indebida de estimaciones de obra, por personal sin atribuciones.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales, al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08, como se muestra en a la siguiente tabla:

ESTIMACIONES						PERIODO		ESTATUS
No.	TIPO	IMPORTE S/IVA (\$)	IVA (\$)	TOTAL ESTIMACIÓN (\$)	IMPORTE ACUMULADO (\$)	DEL	AL	
1	Estimación	4,907,801	785,248	5,693,049	5,693,049	1-mar- 21	15-mar-21	Pagada
2	Estimación	5,315,530	850,485	6,166,015	11,859,064	16-mar-21	31-mar-21	Pagada
3	Estimación	4,482,827	717,252	5,200,079	17,059,143	1-abr-21	15-abr- 21	Pagada
4	Estimación	5,253,704	840,593	6,094,297	23,153,440	16-abr-21	30-abr- 21	Pagada
5	Estimación	5,005,703	800,912	5,806,615	28,960,055	1-may-21	15-may-21	Pagada
6	Estimación	6,656,062	1,064,970	7,721,032	36,681,087	16-may.-21	31-may.-21	Pagada
7	Estimación	10,277,152	1,644,344	11,921,497	48,602,584	1-jun-21	15-jun- 21	Pagada
8	Estimación	3,577,594	572,415	4,150,009	52,752,593	16-jun-21	15-jul-21	Pendiente de Pago
	SUMAS =	45,476,373	7,276,220	52,752,593				

Estimaciones y números generadores firmados por un Servidor Público, como Supervisor de Obra, sin embargo, la documental mediante el cual es comisionado al Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos, es bajo la figura de agregado técnico, como se muestra en el memorándum de Despacho del Secretario número SUOP-006/01/2021 de fecha 18 de enero de 2021.

De lo anterior, se determina que un Servidor Público firma las estimaciones como Supervisor de Obra por un monto acumulado hasta la estimación 8 de 48 millones 602 mil 584 pesos, cuando no le fueron asignadas dichas atribuciones, generando vicios de origen en la emisión de estimaciones y números generadores.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113 primer y segundo párrafo y 114 fracciones VIII, y XV del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

10.Observación Preliminar número 10

Autorización indebida de estimaciones de obra.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que se presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales, al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08.

Señalando que las estimaciones y números generadores se encuentran firmados por el Director General y Apoderado Legal del FIPE, autorizando dichos documentos, sin embargo, cabe mencionar que el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos es un Fideicomiso sin estructura, razón por la cual se suscribió el Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones que celebran el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, Michoacán. de fecha 19 de noviembre de 2020 y su convenio modificatorio de fecha 31 de marzo de 2021.

En el mismo orden de ideas, en reunión de Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos (FIPE) de fecha 24 de abril de 2021, se acordó que todas las estimaciones primeramente las iba analizar y revisar la Tesorera Municipal, con toda la documentación relacionada.

De lo anterior, se concluye que la Residencia de Supervisión es la única facultada para autorizar las estimaciones de obra, en consecuencia, tanto el Director General del FIPE, como la Tesorera del Ayuntamiento y Vocal del Fideicomiso no contaban con atribuciones para autorizar dichos documentos, lo que pone en evidencia vicios de origen en el trámite de las estimaciones.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 54 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 113 primer y segundo párrafo y 114 fracciones VIII, y XV del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 10.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

11.Observación Preliminar número 11

Falta de convenio de colaboración con el OOAPAS.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que se realizó minuta de trabajo con fecha 4 de junio de 2021, mediante la cual se informa por parte de la Superintendencia de Construcción, la Residencia los puntos críticos que se han presentado en el proceso de construcción de la obra en mención, generando acuerdos con número 1, 2 y 3 en el cual se manifiesta una coordinación entre el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOAPAS) y la Secretaría de Urbanismo y Obras Públicas, sin embargo, el Convenio de Colaboración y Coordinación de Acciones entre el Fideicomiso 5254-01 de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, para la "Construcción del Paso Superior Vehicular sobre las vías del ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo, en la ciudad de

Morelia, Michoacán" con fecha 19 de noviembre de 2020, no incluye la participación de la Entidad Paramunicipal.

Derivado de lo anterior, no se presentó convenio con el OOAPAS previamente a la ejecución de la obra, en los que se especifiquen los términos para la coordinación de las acciones entre las dependencias, entidades, ayuntamientos o entidades paramunicipales que intervengan de acuerdo con las disposiciones legales aplicables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 8 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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/M053/345/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

12.Observación Preliminar número 12

Estimaciones presentadas no se generan con la periodicidad establecida en el contrato.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó que generaron estimaciones de obra con periodicidad quincenal como se muestra en la tabla siguiente:

ESTIMACIONES						PERIODO		PERIODICIDAD
NÚM.	TIPO	IMPORTE S/IVA (\$)	IVA (\$)	TOTAL ESTIMACIÓN (\$)	IMPORTE ACUMULADO (\$)	DEL	AL	
1	Estimación	4,907,801	785,248	5,693,049	5,693,049	1-mar.-21	15-mar.-21	Quincenal
2	Estimación	5,315,530	850,485	6,166,015	11,859,064	16-mar.-21	31-mar.-21	Quincenal
3	Estimación	4,482,827	717,252	5,200,079	17,059,143	1-abr.-21	15-abr.-21	Quincenal

ESTIMACIONES						PERIODO		PERIODICIDAD
NÚM.	TIPO	IMPORTE S/IVA (\$)	IVA (\$)	TOTAL ESTIMACIÓN (\$)	IMPORTE ACUMULADO (\$)	DEL	AL	
4	Estimación	5,253,704	840,593	6,094,297	23,153,440	16-abr.-21	30-abr.-21	Quincenal
5	Estimación	5,005,703	800,912	5,806,615	28,960,055	1-may.-21	15-may.-21	Quincenal
6	Estimación	6,656,062	1,064,970	7,721,032	36,681,087	16-may.-21	31-may.-21	Quincenal
7	Estimación	10,277,152	1,644,344	11,921,497	48,602,584	1-jun.-21	15-jun.-21	Quincenal
8	Estimación	3,577,594	572,415	4,150,009	52,752,593	16-jun-21	15-jul-21	Mensual
	SUMA	45,476,373	7,276,220	52,752,593				

Sin embargo, en la Cláusula SÉPTIMA. FORMA DE PAGO, primer párrafo del contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021, las partes acuerdan que los trabajos objeto del contrato, se paguen conforme a lo establecido en el catálogo de conceptos y en el programa de montos de ejecución de los trabajos; mediante la formulación de estimaciones de obra, que abarcaran periodos mensuales; en consecuencia, no se cumple en 7 de 8 estimaciones con los periodos de estimación establecidos del propio contrato.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Cláusula SÉPTIMA. FORMA DE PAGO primer párrafo del contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 12.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-12**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

13.Observación Preliminar número 13

Omisión en aplicación de penas convencionales por atraso en el programa de obra por 10 millones 772 mil 499 pesos.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, se detectó atraso en la entrega de la obra terminada en el plazo contractual establecido, siendo la fecha límite el día 15 de noviembre del año 2021, de conformidad con el Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior, presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales, al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08.

Derivado de lo anterior, se tiene una cantidad pendiente por ejecutar por un importe de 82 millones 623 mil 413 pesos, al 15 de noviembre del año 2021, fecha pactada para la terminación de la obra, asimismo, se menciona que a la fecha de visita de inspección de este Órgano Técnico el día 16 de junio de 2021 la obra no estaba concluida, motivo por el cual se actualiza lo establecido en la Cláusula DÉCIMA OCTAVA. PENAS CONVENCIONALES, numeral 1 del contrato número KCS/FIPE/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

En consecuencia, se realizó el cálculo de la pena convencional, toda vez que se muestra el atraso en la ejecución de los trabajos durante la ejecución del programa general de obra, calculado en función del avance en la ejecución de los trabajos conforme a la fecha de corte para pago de las estimaciones pactadas en el contrato, unas penas convencionales por causas imputables a el empresario por el orden de 10 millones 772 mil 499 pesos I.V.A. Incluido.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 28, fracción XIC de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículos 78, 79 y 80 segundo párrafo 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 SÉPTIMA. FORMA DE PAGO primer párrafo del contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-13**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

14.Observación Preliminar número 14

Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catalogo.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación del ejercicio del gasto por la Entidad Fiscalizada, se detectó Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catalogo, toda vez que mediante Oficio SIOP-435/05/21 de fecha 21 de mayo de 2021, se comunica al Director General del FIPE que se revisaron los precios fuera de catálogo, los cuales se encuentra dentro de los costos que el Ayuntamiento tiene previsto, sin embargo, dicho documento se firma por ausencia del Secretario de Urbanismo y Obras Públicas, sin que se especifique el artículo que soporte la suplencia del Titular o en su caso la delegación de sus facultades.

Es importante señalar que los artículos 31 y 41 del Reglamento de Organización de la Administración Pública del Municipio de Morelia, Michoacán, no consideran los casos de suplencias, motivo por el cual, este órgano técnico determina la autorización indebida de precios fuera de catálogo.

De lo anterior, se menciona que de acuerdo con las estimaciones generadas de la 01 a la 08 se incluyeron precios unitarios fuera de catálogo, por un importe de 5 millones 875 mil 202 pesos.

Sin embargo, se hace la aclaración que al 31 de diciembre de 2021, se pagó de la estimación 01 a la 07, en consecuencia la autorización indebida de precios unitarios fuera de catálogo, se consideran como pagos en excesos recibidos por el empresario, por el orden de 5 millones 601 mil 518 pesos I.V.A. Incluido, importe que deberá ser reintegrado más los intereses correspondientes, mismos que seguirán corriendo hasta la fecha que se

ponga a disposición del FIPE el reintegro de la cantidad pagada en exceso con los intereses más I.V.A.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo Octavo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-14**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

15.Observación Preliminar número 15

Pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización por 916 mil 617 pesos.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación del ejercicio del gasto por la Entidad Fiscalizada, correspondientes a los Ingresos obtenidos mediante Acuerdo General, Convenio Específico y Convenio para la Aportación de Recursos, ejerciendo 48 millones 602 mil 584 pesos, en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, para la realización de la obra: Paso Superior Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo, en la Ciudad de Morelia, Michoacán, se detectó pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización, toda vez que de la revisión al expediente técnico unitario presentado ante este órgano técnico, no se localizó la autorización correspondiente.

De lo anterior, se menciona que dicho concepto fue cobrado en la estimación 04 por un importe de 916 mil 617 pesos, IVA Incluido, en consecuencia la falta de autorización del concepto de referencia se consideran como pagos en excesos recibidos por el empresario, importe que deberá ser reintegrado más los intereses correspondientes, mismos que

seguirán corriendo hasta la fecha que se ponga a disposición del FIPE el reintegro de la cantidad pagada en exceso con los intereses más IVA.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, párrafo Octavo, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 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; Cláusula Séptima y Decima Segunda del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/PI-15**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

16.Observación Preliminar número 16

Omisión en aplicación de penas convencionales por falta de entrega de obra en el plazo contractual establecido por 12 millones 709 mil 33 pesos.

De la revisión del expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registraron afectación del ejercicio del gasto por la Entidad Fiscalizada, correspondientes a los Ingresos obtenidos mediante Acuerdo General, Convenio Específico y Convenio para la Aportación de Recursos, se detectó atraso en la entrega de la obra terminada en el plazo contractual establecido, siendo la fecha límite el día 15 de noviembre del año 2021, de conformidad con el Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021 mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior, presentan 8 estimaciones generadas, de las cuales, al 31 de diciembre del 2021, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08, en las cuales se devengaron los importes de conformidad con el contrato.

Derivado de lo anterior, se realizó el cálculo de la pena convencional considerando como referencia la fecha de inspección física de la Auditoría Superior de Michoacán, en la que se corrobora que la obra no está concluida, por lo que se procedió a elaborar el siguiente cuadro:

CONTRATO	FECHA DE ENTREGA DE OBRA	TOTAL ESTIMACIONES (\$)	POR EJECUTAR	FECHA INSPECCIÓN FÍSICA ASM	PLAZO TRANSCURRIDO (Días Naturales)	PENA CONVENCIONAL (Por Día)	IMPORTE POR PENA CONVENCIONAL (\$)
127,090,333	15-nov-21	44,466,920	82,623,413	16-jun-22	214	0.25%	44,203,526

De acuerdo con la tabla anterior, como se obtiene como pena convencional un importe superior al de la garantía de cumplimiento, mismo que se establece el monto límite en el contrato de referencia, en consecuencia, se actualiza una pena convencional NO recuperable por un importe de 12 millones 709 mil 33 pesos, equivalente al valor de la garantía de cumplimiento.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 28, fracción XI, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 78, 79 y 80 segundo párrafo del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Cláusula Séptima FORMA DE PAGO primer párrafo, del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-16**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

17.Observación Preliminar número 17

Omisión en la Actualización del Acuerdo General, Convenio de Aportación y específico por los diferentes órdenes.

Se detectó Omisión en la Actualización del Acuerdo General, Convenio de Aportación y específico por los diferentes órdenes de gobierno, toda vez que la fecha límite para la conclusión de la obra se pactó para el día 15 de noviembre del año 2021, de conformidad con el Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificatorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior, de la revisión al expediente técnico no se localizó convenios modificatorios que abarcaran el plazo contractual modificado para terminación de la obra, es decir, no se cuenta con la actualización del plazo de los convenios firmados con Kansas City Southern de México, S.A. de C.V., y en consecuencia se tiene la imposibilidad de ejercer recurso.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Cláusula Primera inciso 4), párrafo cuarto del QUINTO CONVENIO MODIFICATORIO AL CONVENIO ESPECIFICO de fecha 9 de julio de 2021; Cláusula Primera NOVENO CONVENIO MODIFICATORIO AL CONVENIO DE APORTACIÓN DE RECURSOS de fecha 9 de julio de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-17**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

18.Observación Preliminar número 18

Omisión en la designación de personal en cuanto a la Residencia de Supervisión.

Se detectó Omisión en la designación de personal en cuanto a la Residencia de Supervisión, toda vez que mediante oficio número oficio RS/14/07/2021 de fecha 12 de julio de 2021, dirigido al Secretario de Urbanismo y Obras Públicas, suscrito por el Residente de supervisión, mediante el cual solicita su relevo del cargo por motivo de pensión vitalicia, hecho que también fue comunicado al Presidente del Comité Técnico del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos a través del oficio número oficio FIPE-037-2021 de fecha 14 de julio de 2021, señalando que la estimación 08 fue la última tramitada durante el ejercicio 2021, la cual tiene un periodo de ejecución del 16 de junio al 15 de julio de 2021, es decir, a partir de la fecha de emisión de los oficios señalados la **residencia de supervisión dejó de operar de manera real**, propiciando un atraso deliberado en la obra, sin que existan constancias de regularización por parte de la Secretaria de Urbanismo y Obras Públicas para designar un nuevo residente.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán y sus municipios; y 113 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y de sus Municipios.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IP1-18**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

19.Observación Preliminar número 19

Falta de la amortización del Anticipo por 34 millones 342 mil 803 pesos.

Se detectó que generaron 8 estimaciones, de las cuales al 31 treinta y uno de diciembre del 2021 dos mil veintiuno, se encontraban pagadas de la estimación 01 a la 07, quedando pendiente de pago a estimación 08.

De lo anterior, se menciona que de conformidad a la INSTRUCCIÓN DE MANDATO con fecha 10 de agosto de 2021, el Comité Técnico del FIPE, CON CARÁCTER DE URGENTE encomienda a realizar los trámites conducentes para efectuar un convenio adicional a la obra, ampliando el plazo de ejecución de los trabajos hasta el 15 de noviembre del año 2021.

Por lo tanto, se formalizó un Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificadorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, mediante el cual se adiciona en plazo al contrato original, para concluir la obra en su totalidad.

De lo anterior se tiene que cumplida la fecha límite establecida en el Segundo Convenio Modificadorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021, no se amortizó el total del anticipo concedido, quedando pendiente de amortizar la cantidad de 31 millones 395 mil 100 pesos, mencionando que los trabajos de la obra de referencia se programaron y calendarizaron para realizarse en un solo ejercicio, de tal manera que el importe del anticipo otorgado se debió amortizar en el mismo periodo en el que se otorgó.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 153 primer párrafo y 157 fracción III, inciso a) numeral 1 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Cláusula PRIMERA del Convenio Adicional y/o Segundo Convenio Modificadorio en Plazo al Contrato FIPE-KCS/001-2021, de fecha 11 de agosto de 2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-19**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

20.Observación Preliminar número 20

Falta de retención del 5 al Millar en estimaciones generadas por 227 mil 382 pesos.

Se detectó la falta de retención del 5 al Millar en estimaciones generadas, toda vez que en las facturas presentadas no se realizó la retención correspondiente, motivo por el cual, la Entidad no retuvo recursos para realizar trabajos de inspección, control y vigilancia por el orden de 227 mil 382 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 43 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 Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/PI-20**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

21.Observación Preliminar número 21

Pagos en exceso por la cantidad de 13 millones 888 mil 125 pesos.

De la inspección física realizada el día 16 de junio de 2022, de la obra denominada "Construcción del Paso Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el Cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán", objeto de la fiscalización, se detectaron pagos en exceso por la cantidad de 13 millones 888 mil 125 pesos, conforme a lo siguiente:



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

FOLIO DE OBRA	NOMBRE DE LA OBRA	CONTRATO				OBSERVACIÓN PRELIMINAR DERIVADA DE:	IMPORTE EJERCIDO AL 31/DIC./2021 (\$)	IMPORTE PAGOS EN EXCESO MÁS INTERESES AL 2% (C/IVA) (\$)
		EMPRESA	NÚMERO	FECHA	IMPORTE			
1	Construcción del paso vehicular sobre las vías del ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán	Obras y Agregados CASHE, S.A. de C.V.	KCS/FIPE/001-2021	14/01/2021	127,090,333	Inspección física realizada el día 16 de junio de 2022	48,602,584	13,888,125

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante los oficios número CM-DACC-993/2022 de fecha 6 seis de abril de 2022 dos mil veintidós, CM-DAOP-1429/2022 de fecha 30 treinta de mayo de 2022 dos mil veintidós y CM-DACC-1468/2022 de fecha 6 seis de junio de 2022 dos mil veintidós.

Lo anterior en virtud de que se identificaron diferencias entre el volumen estimado-pagado y lo obtenido por este Órgano Fiscalizador mediante acta de inspección física donde se constató lo plasmado en el oficio número FIPE-032-2021 de fecha 23 de junio de 2021, suscrito por el Director General del FIPE, donde manifiesta los atrasos que a la fecha presenta la obra y que a la letra dice lo siguiente: *"Con relación a la obra de Construcción de Paso Vehicular sobre las Vías del Ferrocarril, en el Cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán, dando seguimiento a la ejecución de la obra, se observa un mínimo avance de la misma en el último mes; a pesar de que la semana pasada fue pagada la estimación E-04, manifestando la empresa constructora que durante esa semana se intensificarían los trabajos..."*

Correspondiente a la obra anteriormente descrita, de lo cual se tuvo constancia conforme al cálculo de los pagos en exceso detectados y en el debido cumplimiento de la Cláusula Séptima del contrato número FIPE-KCS/001-2021 que establece la "FORMA DE PAGO" en el párrafo tercero respecto de los pagos en exceso, indica textualmente lo siguiente: *"Tratándose de pagos en exceso que haya recibido "EL EMPRESARIO", éste deberá reintegrar las cantidades pagadas, más los intereses correspondientes que se establezcan. Los cargos financieros, se calcularán sobre las cantidades pagadas en exceso en cada caso y se computarán por días naturales, desde la fecha de pago hasta la fecha en que se pongan las cantidades a disposición de "EL FIPE".* Así como también lo que establece la Cláusula Decima Segunda del contrato número FIPE-KCS/001-2021 respecto de los "GASTOS FINANCIEROS Y PAGOS EN EXCESO", e indica textualmente lo siguiente: *"Si el "EL EMPRESARIO" recibe pagos en exceso, deberá reintegrar las cantidades pagadas en exceso, más los intereses correspondientes conforme a una tasa porcentual del dos por ciento mensual por concepto de financiamiento de pago en exceso".* De acuerdo con lo anterior se procede a integrar el cálculo total de las cantidades a reintegrar por conceptos de pagos en exceso más los intereses generados.

El total de pagos en exceso más los intereses generados al 2% con IVA, se calculó a la fecha que corresponde al pago de cada estimación y con respecto a la fecha de visita de inspección física a la obra la cual quedo constancia que fue el día 16 de junio de 2022, la cantidad resultante es de 13 millones 888 mil 125 pesos, sin embargo los intereses seguirán corriendo hasta la fecha que se ponga a disposición del FIPE el reintegro de la cantidad pagada en exceso con los intereses más IVA.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo Octavo, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Cláusula Séptima y Decima Segunda del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IP1-21**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

22.Observación Preliminar número 22

Falta de la calidad en los conceptos ejecutados por un importe total de 912 mil 402 pesos con IVA.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra así como también del dictamen técnico realizado por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022, se detectó que existe la falta de la calidad en los conceptos ejecutados por un importe total de 912 mil 402 pesos con IVA.

Con la finalidad de dar cumplimiento al art. 9, fracción V, numeral 67, del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, respecto de *"los controles de calidad y pruebas de laboratorio"*

se procedió a efectuar la verificación de la calidad de la obra denominada *"Construcción del Paso Vehicular Sobre las Vías del Ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán"*, tomando como referencia la normativa vigente invocada en el presupuesto base y especificaciones que forman parte del proyecto ejecutivo; se llevó a cabo la verificación de la calidad de la cual quedo la constancia de los resultados en el dictamen técnico, emitido por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022, contratado por la Auditoría Superior de Michoacán, obteniendo los resultados siguientes:

Del concepto con clave SUOP-REMATBAN, denominado: Relleno con material de banco, incluye: acarreo, humectación, compactación, equipo y herramienta, todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto, el cual se debió ejecutar con la normativa N-CTR-CAR-1-01-011/11, se realizaron sondeos para verificar el cumplimiento del grado de compactación, reportando los siguientes resultados:

SONDEO	UBICACIÓN			HUMEDAD (%)		GRADO DE COMPACTACIÓN DE LA PRUEBA AASHTO ESTÁNDAR (%)	GRADO DE COMPACTACIÓN SEGÚN NORMATIVA SICT N-CTR-CAR-1-01-011-11 AL 90%	CONCLUSIONES DEL DICTAMEN TÉCNICO
	Capa	Estación	Lado	Optima	Del lugar			
01	Terraplén	Eje 9	Centro	18.0	8.3	87.0	NO CUMPLE	"Se revisó la compactación en las capas de relleno y enfoques de las áreas donde se realizaron los colados de las zapatas de las pilas, en general se apreció que no contaba con la mínima requerida para este tipo de capa, incluso para efectuar la prueba superiores, fue necesario retirar los primeros 0.10 m aproximadamente de lo superficial, ya que la humedad que presenta no es la requerida y por ende la cohesión y el acomodo de las partículas adecuadamente, lo que nos indica que el tratamiento en este concepto no fue el adecuado por la falta de uniformidad en los resultados, incluso en una misma capa se contaba con 2 más tipos de materiales pétreos, dando la apariencia que son rezagos o sobrantes de otros trabajos llevados a cabo en la obra"
02	Terraplén	Eje 9	Izquierdo	18.0	8.5	88.1	NO CUMPLE	
03	Terraplén	Eje 9	Centro	18.0	8.1	93.0		
04	Terraplén	Eje 8	Centro	16.3	10.2	86.8	NO CUMPLE	
05	Terraplén	Eje 8	Izquierdo	16.3	10.5	93.7		
06	Terraplén	Eje 8	Izquierdo	16.3	10.3	84.4	NO CUMPLE	
07	Terraplén	Eje 8	Centro	16.3	9.8	88.0	NO CUMPLE	
08	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	8.9	89.7	NO CUMPLE	
09	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	8.6	86.5	NO CUMPLE	
10	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	9.6	85.4	NO CUMPLE	
11	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	8.4	94.2		
12	Terraplén	Eje 7	Centro	17.2	9.8	93.0		
13	Terraplén	Eje 6	Centro	14.2	8.6	92.5		
14	Terraplén	Eje 6	Izquierdo	14.2	8.4	88.3	NO CUMPLE	
15	Terraplén	Eje 5	Centro	14.2	2.0	79.2	NO CUMPLE	
16	Terraplén	Eje 5	Izquierdo	14.2	8.8	91.0		

FUENTE: Información emitida en el dictamen técnico realizado por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022.

Derivado de lo anterior y de acuerdo a la calidad del proyecto, *no se puede tener la aceptación plena de los trabajos referentes a este concepto, ya que no se cumple con los grados de compactación y la humedad requerida en su totalidad del área de cada eje, es*

decir no se garantizó la homogeneidad en toda el área de relleno, por lo que no se puede considerar tener grados aceptables si en una misma ubicación uno no cumple, ya que la falta de cumplimiento del mismo derivará a la larga en la falta de compactación de toda el área que abarca el eje, por lo anterior se debe garantizar que todos los grados de compactación y las humedades requeridas cumplan en toda el área de cada eje, de aquí que las conclusiones del laboratorio son en este sentido y textualmente señalan lo siguiente: *"la humedad que presenta no es la requerida y por ende la cohesión y el acomodo de las partículas adecuadamente, lo que nos indica que el tratamiento en este concepto no fue el adecuado por la falta de uniformidad en los resultados, incluso en una misma capa se contaba con 2 más tipos de materiales pétreos, dando la apariencia que son rezagos o sobrantes de otros trabajos llevados a cabo en la obra"* lo cual demuestra que en la ejecución de este concepto no se atendió lo indicado en la normativa SICT N-CTR-CAR-1-01-011/11, la cual indica en el apartado G.2.3. que la compactación se hará de tal forma que se garantice una compactación uniforme en toda el área de relleno, así como lo indicado en el apartado G.2.4. que los rellenos de excavaciones se compactarán a un grado de compactación mínimo de noventa (90) porciento de su masa volumétrica seca máxima, obtenida mediante la prueba AASHTO estándar. De acuerdo a lo anterior la ejecución de este concepto no se considera terminado y de calidad, y por lo tanto no es aceptado, y se procede a indicar en la tabla del cálculo del importe del concepto con la falta de calidad.

Del concepto con clave *SUOP-CON250Z*, denominado: Suministro y colocación de Concreto hidráulico de $f'c = 250 \text{ kg/cm}^2$, en Zapatas, incluye: mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto, por unidad de obra terminada, el cual se debió ejecutar con la normativa N-CTR-CAR-1-02-003/04, se realizaron sondeos con esclerómetro para verificar el cumplimiento de la resistencia del concreto de proyecto, reportando los siguientes resultados:

NO. LECTURA ESCLERÓMETRO	UBICACIÓN			RESULTADOS DE LA RESISTENCIA DEL CONCRETO		CONCLUSIONES DEL DICTAMEN TÉCNICO
	ELEMENTO	EJE	LADO	% $f'c$ de proyecto	% $f'c$ obtenido	
1	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	77.5	<i>"La Zapata del Eje 8 fue inferior a lo requerido por el proyecto"</i>
2	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	102.0	
3	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	81.6	
4	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	89.7	
5	Zapata	Eje 8	Centro	250.0	81.6	
			Promedio	250.0	86.5	

FUENTE: Información emitida en el dictamen técnico realizado por el laboratorio de materiales para la construcción SICCE S.A. de C.V. con fecha del día 27 de junio de 2022.

Derivado de lo anterior no se puede tener la aceptación plena de los trabajos referentes a este concepto, ya que no se cumple con la resistencia del concreto de proyecto en la zapata del eje 8 que es de 250 $f'c$ y presenta una resistencia baja de 86.5 $f'c$ de aquí que las

conclusiones del laboratorio son en este sentido y textualmente señalan lo siguiente: *"La Zapata del Eje 8 fue inferior a lo requerido por el proyecto"* lo cual demuestra que en la ejecución de este concepto no se atendió lo indicado en la normativa SICT N-CTR-CAR-1-02-003/04, la cual indica en el apartado H.1.11. que cuando debido a resistencias bajas u otras deficiencias en la capa de concreto hidráulico, se requieran medidas de soporte adicionales a las establecidas en el proyecto en el elemento defectuoso, los trabajos adicionales se harán por cuenta y costo del contratista de obra. De acuerdo a lo anterior la ejecución de este concepto no se considera terminado y de calidad, y por lo tanto no es aceptado, y se procede a indicar en la tabla del cálculo del importe del concepto con la falta de calidad.

Tabla del cálculo del importe del concepto con la falta de calidad:

PRESUPUESTADO				ESTIMADO Y PAGADO				CANTIDAD OBTENIDA ASM DE LOS CONCEPTOS CON FALTA DE CALIDAD	DIFERENCIA EN CANTIDAD ENTRE LO ESTIMADO Y LO OBTENIDO POR LA ASM	IMPORTE PAGADO DE CONCEPTOS CON FALTA DE CALIDAD(C/IVA)
CLAVE	CONCEPTO	UNIDAD	CANTIDAD PRESUPUESTO	CANTIDAD ESTIMADA	PRECIO UNITARIO	IMPORTE (\$/IVA)	IMPORTE (C/IVA)			
III. SUBESTRUCTURA										
Correspondiente al eje 8										
SUO P-CO N25 OZ	Suministro y colocación de Concreto hidráulico de f'c = 250 kg/cm2, en Zapatas, incluye: mano de obra, herramienta, equipo y todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto, por unidad de obra terminada.	M3	1,584.00	1,002.77	2,761	2,768,939	3,211.969	795.86	207	662,753
Correspondiente a los ejes 5, 6, 7 y 8										
SUO PRE MAT BAN	Relleno con material de banco, incluye: acarreo, humectación, compactación, equipo y herramienta, todo lo necesario para la correcta ejecución de este concepto.	M3	3,862.00	994.44	266	264,780	307,144	186.15	808	249,650
									TOTAL	912,402

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; 9, fracción V, numeral 67 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; y Cláusula Novena, Inciso B del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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 22.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-22**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

23.Observación Preliminar número 23

Falta del Señalamiento y dispositivos de seguridad para protección en obras.

De la inspección física realizada el día 16 de junio de 2022 a la obra, se detectó la falta del señalamiento y dispositivos de seguridad para protección en obras.

Con la finalidad de dar el debido cumplimiento a la normativa SICT N-CTR-CAR-1-07-016/00 invocada en el presupuesto base y especificaciones que forman parte del proyecto ejecutivo de la obra denominada "Construcción del paso vehicular sobre las vías del ferrocarril, en el cruce de Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la ciudad de Morelia, Michoacán", la cual textualmente define al señalamiento como: "El señalamiento y dispositivos para protección en obras son aquellas señales y elementos que se colocan de manera provisional, con el fin de garantizar la integridad de las personas y las obras, durante la ejecución de trabajos..." De acuerdo con esto, se tiene constancia en visita de inspección física a la obra realizada el día 16 de junio de 2022, que no se cuidó la integridad de las personas y de las obras, ya que la misma carece del señalamiento y dispositivos de seguridad para la protección, siendo estos la señalética informativa, preventiva o restrictiva, y los cuales quedaron indicados en los respectivos planos ejecutivos, indicando la etapa, el señalamiento, la cantidad y la ubicación.

De acuerdo a lo anterior, la señalética debió colocarse de acuerdo a las documentales presentadas y la visita de inspección física a la obra, se tiene constancia que esta obra se encontraba en proceso de ejecución por lo que la señalética debería encontrarse instalada, sin embargo la obra se encuentra sin señalamiento y dispositivos de seguridad que esté en condiciones en cuanto a la cantidad, calidad y ubicación, representando con esto un alto riesgo para la integridad de las personas y la obra misma. En virtud de lo señalado en la Cláusula Decima octava, numeral 6 del contrato número FIPE-KCS/001-2021 respecto de la señalética, que indica textualmente lo siguiente: *"La falta de señalética informativa, preventiva o restrictiva, así como la identificación, identidad y protección de los trabajadores, dará lugar a la amonestación a "EL EMPRESARIO"..."*

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 13, párrafo primero, de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios; Artículo 9, fracción I, numeral 14 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 octava, numeral 6 del contrato número FIPE-KCS/001-2021.

En respuesta, la Entidad Fiscalizada a través del oficio CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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 23.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M053/345/IPI-23**, 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 CM-DACC-0085/23 de fecha 5 de enero de 2023 y escritos sin número con fecha de recepción del 6 y 16 de enero de 2023, 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.

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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 Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, en adelante FIPE, mismo que contiene el proceso mediante el cual se determinó el sobreseimiento derivado de la Auditoría de Desempeño de Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización, de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado, a través de la Comisión Inspectora de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante el Acuerdo Legislativo número 53 de fecha 29 de diciembre de 2021.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio, independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos contenidos en Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0, conforme a los indicadores establecidos en el respectivo presupuesto y tomando en cuenta los correspondientes a los planes de desarrollo integral, los programas sectoriales, subregionales y especiales, a efecto de verificar el desempeño de estos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	48,602,584	Pesos
Muestra Auditada	48,602,584	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

1. Análisis de los diagnósticos, objetivos, prioridades, estrategias, metas y líneas de acción establecidas en los planes o ejes rectores.

2. Análisis desde un enfoque amplio de comprensión, identificando la consistencia o modificación a lo largo del tiempo, desde la creación e implementación del Fideicomiso.
3. Analizar la problemática desde el contexto necesario que dio origen al Fideicomiso, incluyendo los aspectos relevantes, especificando aspectos fundamentales.

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

Vista la documentación e información que ordena la desaparición del FIPE, se dieron por concluidos los trabajos de auditoría, toda vez no es posible establecer aspectos susceptibles de mejora que coadyuven a la mejora continua de una entidad que se suprimirá, imposibilitando el seguimiento a las recomendaciones que en su caso hubieran resultado procedentes.

Respecto de la información contable, programática y presupuestaria del FIPE, contenida en la Cuenta Pública de la Entidad y derivado del análisis de la muestra auditada, se concluye que no resultó procedente revisar el cumplimiento de las disposiciones jurídicas aplicables, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones Preliminares al FIPE, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 06 de diciembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 06 de enero de 2023, por lo que los resultados 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.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

En virtud de que la fiscalización concluyó de forma anticipada por no justificarse la aplicación de procedimientos para la revisión del desempeño del FIPE, no se requirió

atención alguna por parte de la entidad para aclarar o justificar resultados y recomendaciones.

INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE MORELIA

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

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 Unidad Programática Presupuestaria Instituto Municipal de Planeación de Morelia, en adelante IMPLAN, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal, correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, aprobado mediante Acuerdo Legislativo 53 de fecha 24 de diciembre de 2021.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario "*Instrumentos e información para la gestión efectiva del desarrollo sostenible con participación social en el municipio de Morelia*" conforme a los indicadores establecidos en el respectivo presupuesto y tomando en cuenta el Plan Municipal de Desarrollo, a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo a Fiscalizar	7,434,770	pesos
Muestra Auditada	7,434,770	pesos
Representatividad de la muestra	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. Verificación de la evaluación y seguimiento a la ejecución de los Instrumentos de Planeación Municipal.
2. Verificación de la congruencia con el marco normativo en el número de instrumentos de planeación informados.
3. Verificación de los indicadores establecidos para conocer el desarrollo urbano en el territorio de Morelia, y su seguimiento.
4. Verificación de la cartera de proyectos por cada uno de los Instrumentos de Planeación.
5. Verificación de la inscripción de la totalidad de los Programas de Desarrollo Urbano en el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán.
6. Verificación de los mecanismos implementados para identificar la falta de atención y el incumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo y los programas a su cargo, por parte de los Servidores Públicos Municipales.
7. Verificación del Informe Anual de Actividades correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.
8. Verificación de la publicación en el Periódico Oficial, de las modificaciones a la Plantilla de Personal.
9. Verificación del patrimonio constituido al 31 de diciembre de 2021.
10. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño (SED) y la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados (Guía), del Programa Presupuestario "Instrumentos e información para la gestión efectiva del desarrollo sostenible con participación social en el municipio de Morelia".
11. Verificación de mecanismos de Control Interno implementados.

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

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

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones Preliminares al IMPLAN, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre del mismo año, en el que el IMPLAN presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados 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. Recomendación número 01 Evaluar y dar seguimiento a la ejecución de los instrumentos de planeación municipal, y hacer las recomendaciones pertinentes cuando corresponda

Del análisis al Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en la fracción III, del artículo 47 Quinquies, que el IMPLAN debió dar seguimiento y evaluar la ejecución de los instrumentos del sistema de planeación; así como recomendar acciones para su correcta implementación.

Mediante oficio número ASM/267/2022-1, de fecha 27 de abril de 2022, se solicitó el resultado de la evaluación de la ejecución de los instrumentos de planeación municipal, así como las recomendaciones que se realizaron para su correcta implementación; por lo que

a través del oficio número IMPLAN 253/2022 de fecha 4 de mayo de 2022, proporcionaron un documento denominado *"Informe sobre el Estado que guarda el ordenamiento urbano establecido en los Programas de Desarrollo Urbano de Morelia"*.

Del análisis al informe proporcionado se conoció lo siguiente:

1. No contenía un apartado que señalara el resultado de las evaluaciones a sus instrumentos de planeación.

2. Del análisis al apartado de *"Opiniones técnicas y dictámenes realizados"*, se detectó que existen inconsistencias entre los diferentes instrumentos de planeación, que es necesario realizar modificaciones, porque tienen imprecisiones y se deben hacer ajustes, lo anterior para evitar las interpretaciones discrecionales, toda vez que textualmente manifestaron: *"Ante las Inconsistencias identificadas entre los diferentes instrumentos de planeación con vigencia jurídica, así como por las estrategias y posibilidades de aprovechamiento contenidas en ellos, ha sido recurrente que, tanto el sector público, como privado y social, presenten solicitudes para revisar alguna posibilidad de aprovechamiento, mejora en los planteamientos estratégicos de los programas, e incluso para revisar y en su caso hacer modificaciones parciales a ellos"*. Además, señalaron: *"Las imprecisiones en las posibilidades que para hacer ajustes contemplan esos instrumentos han permitido que haya interpretaciones discrecionales de sus políticas y estrategias, las cuales han dejado como resultados de su operación, entre otras cosas desarrollos habitacionales con desarrollo de población y vivienda que rebasan notablemente las permitidas en la legislación aplicable, incluso límites establecidos en los mismos instrumentos; edificaciones con alturas por encima de las aprobadas en diversas áreas de la ciudad, desarrollo de zonas que presentan algún nivel de riesgo por mencionar algunos ejemplos"*.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el IMPLAN no realizó las evaluaciones a los instrumentos de planeación, ni formuló recomendaciones para su correcta implementación; además, de acuerdo con las opiniones y dictámenes señalados en el mismo Informe proporcionado, es imperativo que se tenga un mayor control, evaluación y seguimiento de cada uno de los Instrumentos de Planeación.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, analizar las causas por las que no realizó las evaluaciones a los Instrumentos de Planeación Municipal, y llevar a cabo las acciones necesarias para

diseñar un sistema de evaluación, seguimiento, adecuaciones y actualizaciones por cada uno de ellos, que coadyuven a un adecuado ordenamiento urbano.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 Quinquies, fracción III, del Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.

El IMPLAN no presentó información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 5 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2. Recomendación número 02 Implementar mecanismos para generar información eficaz y comparable de los Instrumentos de Planeación y Regulación del Ordenamiento Territorial

Del análisis al Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 62 que la planeación y regulación del ordenamiento territorial de los asentamientos humanos, del desarrollo urbano sustentable y de los centros de población, se llevaría a través de Instrumentos de Planeación.

Por lo anterior, mediante el oficio número ASM/267/2022 de fecha 4 de marzo de 2022, se solicitó un informe de los instrumentos municipales de planeación; a través del oficio número IMPLAN 204/2022 de fecha 6 de abril de 2022, informaron de los instrumentos de planeación; sin embargo, al llevar a cabo un comparativo con los que debieron cumplir conforme a su marco normativo, no coincidieron; asimismo, con el "*Informe sobre el estado que guarda el Ordenamiento Urbano establecido en los Programas de Desarrollo Urbano de Morelia*", proporcionado por el Instituto, con el oficio número IMPLAN 253/2022 de fecha 4 de mayo de 2022, como se presenta en la tabla siguiente:

INSTRUMENTOS DE PLANEACIÓN		
CONFORME AL ARTÍCULO 62 DEL CÓDIGO DE DESARROLLO URBANO DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO.	OFICIO IMPLAN 204/2022 DE FECHA 6 DE ABRIL DE 2022.	"INFORME SOBRE EL ESTADO QUE GUARDA EL ORDENAMIENTO URBANO ESTABLECIDO EN LOS PROGRAMAS DE DESARROLLO URBANO DE MORELIA"
I. Programas para el ordenamiento del territorio:		
b) El Programa Municipal de Desarrollo Urbano.	1. Programa Municipal de Desarrollo Urbano (PMDU) de Morelia 2020-2040.	1. Programa Municipal de Desarrollo Urbano de Morelia.
II. Programas para el desarrollo urbano de los centros de población:		
a) Los Programas de Desarrollo Urbano de los Centros de Población.	2. Programa de Desarrollo Urbano de Centro de Población de Morelia. 3. Adecuaciones al Programa de Desarrollo Urbano de Centro de Población de Morelia 2010	2. Programa de Desarrollo Urbano de Centro de Población (PDUCP).
b) Los Programas Parciales de Desarrollo Urbano.	4. Programa Parcial de Desarrollo Urbano de la Zona Poniente de Morelia (PPDUZPM). 5. Programa Parcial de Desarrollo Urbano de la Zona Norte (PPDUZNM). 6. Programa Parcial de Desarrollo Urbano de la Zona Oriente de Morelia (PPDUZOM). 7. Programa Parcial de Desarrollo Urbano del Centro Histórico de Morelia (PPDUCHM).	3. Programa Parcial de Desarrollo Urbano del Centro Histórico de Morelia (PPDUCH). 4. Programas Parciales de Desarrollo Urbano de las Zonas Oriente, Norte y Poniente de Morelia.
c) Los Programas Sectoriales.	El Ente no presentó evidencia.	El Ente no presentó evidencia.
III. Programas para la conciliación de acciones y políticas:		
a) Los Programas Regionales de Desarrollo Urbano.	El Ente no presentó evidencia.	El Ente no presentó evidencia.
b) Los Programas de Ordenamiento y Regulación de Zonas Conurbadas.	El Ente no presentó evidencia.	El Ente no presentó evidencia.
c) Los Programas de Ordenamiento y Regulación de Zonas Metropolitanas.	El Ente no presentó evidencia.	5. Programa de la Zona Metropolitana de Morelia.
IV. Esquemas de desarrollo urbano:		
	8. Programa de Ordenamiento Ecológico Local (POEL) de Morelia.	6. Programa de Ordenamiento Ecológico Local del Municipio de Morelia.
	9. Plan Municipal de Desarrollo 2021-2024	El Ente no presentó evidencia.
	10. Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021	El Ente no presentó evidencia.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que existe incongruencia en el número de Instrumentos de Planeación Municipal informados, y no corresponden a los indicados por su marco normativo para la planeación y regulación del ordenamiento territorial.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, analizar las causas de la incongruencia en el número de instrumentos de planeación informados e implementar mecanismos para generar información eficaz y comparable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 62, del Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.

El IMPLAN no presentó información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 5 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

3. Recomendación número 03 Establecer Indicadores y darles el seguimiento para conocer el Desarrollo Urbano en el Territorio de Morelia.

Del análisis al Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en la fracción II, del artículo 47 Quinquies, que el IMPLAN debió establecer indicadores para conocer el desarrollo del Municipio de Morelia, en base a los objetivos, estrategias, metas y acciones ejecutadas, como parte de la gestión del desarrollo urbano en el territorio municipal.

Por lo anterior, mediante el oficio número ASM/267/2022-1, de fecha 27 de abril de 2022, se solicitó el resultado de los indicadores para medir el desarrollo del Municipio de Morelia, los mecanismos para su actualización, precisando la temporalidad con la que se realizó; a través del oficio número IMPLAN 253/2022 de fecha 4 de mayo de 2022, manifestaron que *"para el periodo 2018-2021 se definieron indicadores de referencia vinculados a la medición del desarrollo del Municipio, derivados de dos fuentes o agendas centrales, la definida por el Banco Interamericano de Desarrollo, y la entonces denominada Agenda desde lo Local, impulsada desde el Instituto Nacional para el Federalismo y el Desarrollo Municipal. Estos indicadores quedaron establecidos en su línea base en el Plan Municipal de Desarrollo del periodo de referencia"*; además, proporcionaron el Plan de Desarrollo Municipal 2018-2021 en adelante PDM.

Derivado del análisis a su argumento y al PDM, señalaron en el numeral 9 nueve denominado *"Evaluación y Rendición de Cuentas"*, que para su seguimiento y evaluación habrían diseñado una batería de indicadores, cuya definición, acopio y seguimiento técnico,

se haría a través del Sistema de Información Geográfica y Estadística de Morelia (SIGEM), y del Sistema de Planeación Municipal (SIPLAMUN); sin embargo, no se logró obtener información de los indicadores establecidos, y por tanto de sus resultados; asimismo, de los programas para el ordenamiento del territorio, para el desarrollo urbano de los centros de población, para la conciliación de acciones y políticas, y de los esquemas de desarrollo urbano.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el IMPLAN no estableció indicadores para conocer el desarrollo urbano en el territorio del Municipio de Morelia.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, analizar las causas de la falta de indicadores para conocer el desarrollo urbano del Municipio de Morelia, y realizar las acciones necesarias para diseñarlos, establecerlos y dar el seguimiento adecuado a cada uno de los Planes y Programas de Ordenamiento Territorial de los Asentamientos Humanos, del Desarrollo Sustentable y de los Centros de Población.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 Quinquies, fracción II, del Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.

El IMPLAN no presentó información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 5 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

4. Recomendación número 04 Contar con una cartera de proyectos por cada uno de los Instrumentos de Planeación.

Del análisis al Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en la fracción IV, del artículo 47 Quinquies, que el IMPLAN debió contar con una cartera de proyectos vinculados a los diferentes instrumentos de planeación.

Mediante oficio número ASM/267/2022-1, de fecha 27 de abril de 2022, se solicitó la cartera de proyectos conforme a la normativa señalada en el párrafo anterior; por lo que a través del oficio número IMPLAN 253/2022 de fecha 4 de mayo de 2022, anexaron una lista de proyectos.

Derivado de la revisión a la información proporcionada, se identificó que los proyectos corresponden a sólo 4 cuatro instrumentos de planeación, como se resume a continuación:

Nombre del Instrumento de Planeación	Número de proyectos
Programa Parcial de Desarrollo Urbano del Centro Histórico de Morelia Michoacán	60
Adecuaciones al Programa de Desarrollo Urbano de Centro de Población de Morelia 2010	13
PMDU 2020-2040	180
Morelia NEXT	9
Total de proyectos	262

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el IMPLAN no contó con una cartera de proyectos que permitieran ser vinculados a cada uno de sus instrumentos de planeación, como lo señala su marco normativo; además, se identificó que los nombres de éstos, que se muestran en la tabla anterior, no fueron coincidentes con los señalados en diversos documentos proporcionados por el IMPLAN, como se refirió en la recomendación 02 denominada: "Implementar mecanismos para generar información eficaz y comparable de los Instrumentos de Planeación y Regulación del Ordenamiento Territorial".

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la Administración del IMPLAN, analizar las causas por las que sólo 4 instrumentos de planeación contaron con una cartera de proyectos, y realizar las acciones necesarias para que sea en su totalidad, conforme a su marco normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 Quinquies, fracción IV, del Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó una "*Cartera de Proyectos Estratégicos*", manifestando que cuentan con 5 instrumentos de planeación denominados "Programa Parcial de Desarrollo Urbano" de la Zona Norte, Zona Poniente, Zona Oriente, Centro Histórico y Centro de Población Morelia 2010 y cada uno cuenta con su cartera; así como un estudio que plasma la visión estratégica del territorio, denominado Morelia Next 2041 Plan de Gran Visión, el cual también incluye su cartera de proyectos, señalando que se encuentran actualizadas por cada uno de los instrumentos de planeación.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se elimina**.

5. Recomendación número 05 Inscribir en el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán, la totalidad de los Programas de Desarrollo Urbano.

Del análisis al Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 101, que el IMPLAN debió inscribir los Programas de Desarrollo Urbano, ante el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán.

Mediante oficio número ASM/267/2022-1, de fecha 27 de abril de 2022, se solicitó evidencia documental que acreditara la inscripción de los Programas de Desarrollo Urbano, ante el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán; por lo que a través del oficio número IMPLAN 253/2022 de fecha 4 de mayo de 2022, proporcionaron la carátula de inscripción con número de registro: 00000003, de fecha 1 de agosto de 2012, en la cual se observó que se han realizado 9 modificaciones al 16 de febrero de 2022.

Derivado de la revisión a la información proporcionada, se identificó que sólo fueron inscritos los Programas de Desarrollo Urbano, que se muestran en la tabla siguiente:

"Informe sobre el Estado que guarda el ordenamiento urbano establecido en los Programas de Desarrollo Urbano de Morelia".	Inscripción de programas de desarrollo urbano en el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán.
Programa de Ordenamiento Ecológico Local del Municipio de Morelia	No se contó con evidencia de su registro
Programa de Desarrollo Urbano de Centro de Población (PDUCP)	Adecuaciones al Programa de Desarrollo Urbano del Centro de Población de Morelia 2010
Programa Parcial de Desarrollo Urbano del Centro Histórico de Morelia (PPDUCH)	No se contó con evidencia de su registro



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

"Informe sobre el Estado que guarda el ordenamiento urbano establecido en los Programas de Desarrollo Urbano de Morelia".	Inscripción de programas de desarrollo urbano en el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán.
Programas Parciales de Desarrollo Urbano de las Zonas Oriente, Norte y Poniente de Morelia	Programa Parcial de Desarrollo Urbano de las Zona Norte de Morelia. (PPDUZNM) Programa Parcial de Desarrollo Urbano de las Zona Oriente de Morelia. (PPDUZOM) Programa Parcial de Desarrollo Urbano de las Zona Poniente de Morelia. (PPDUZPM) 2012
Programa de la Zona Metropolitana de Morelia	No se contó con evidencia de su registro

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que el IMPLAN no registró el Programa de Ordenamiento Ecológico Local del Municipio de Morelia, el Programa Parcial de Desarrollo Urbano del Centro Histórico de Morelia (PPDUCH) y el Programa de la Zona Metropolitana de Morelia, ante el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, analizar las causas por las que sólo 4 programas fueron inscritos ante el Registro Público de la Propiedad Raíz y de Comercio de Michoacán, y realizar las acciones necesarias para llevarlo a cabo en la totalidad de los Programas de Desarrollo Urbano del Municipio, que establece el Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 101, del Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó la carátula de la inscripción del Programa Parcial de Desarrollo Urbano del Centro Histórico de Morelia 2001, que se encuentra inscrito en el Registro Público de la Propiedad bajo el No. 00000015, Tomo No. 00000804 del "Libro de Varios" correspondiente al distrito de Morelia, manifestando que se registrarán posteriormente el Programa de Desarrollo Urbano de Centro de Población de Morelia 2010 y el Programa de Ordenamiento Ecológico Local de Morelia 2012. Por lo anterior, se concluyó que quedan pendientes de registro 2 Programas de Desarrollo Urbano.

Se tiene por no presentada en su totalidad la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo máximo de 6 meses para la presentación del informe de las mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, a partir de la notificación del presente Informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

6. Recomendación número 06 Implementar mecanismos que permitan identificar la falta de atención y el incumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo y los programas a su cargo, informando a la instancia correspondiente para su investigación y en su caso, sanción.

Del análisis a la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, se conoció en el artículo 197, fracción I, que el IMPLAN debió coadyuvar en la elaboración, actualización, seguimiento y cumplimiento al Plan Municipal de Desarrollo, adicionalmente la Ley de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo, en el artículo 54, señala que al Ayuntamiento le corresponde acordar sanciones para los servidores de la Administración Pública Municipal que en ejercicio de sus funciones, contravinieran las disposiciones de esta Ley, las que de ella derivaran o los objetivos y prioridades del Plan y los Programas.

Mediante oficio número ASM/267/2022-1, de fecha 27 de abril de 2022, se solicitó que se informara de las sanciones acordadas por el Ayuntamiento, para los servidores públicos municipales que hubieran incumplido; así como las aplicadas en el ejercicio fiscal 2021, conforme a lo dispuesto en el párrafo anterior; por lo que a través del oficio número IMPLAN 253/2022 de fecha 4 de mayo de 2022, manifestaron que el IMPLAN no tiene conocimiento alguno sobre sanción acordada por el Ayuntamiento de Morelia a algún servidor público por contravenir lo dispuesto en la referida Ley, y que es la Contraloría Municipal la instancia de la Administración Pública quien podría tener información al respecto.

Derivado del análisis a la respuesta proporcionada por el Instituto, respecto a que no tiene conocimiento alguno sobre las sanciones acordadas o aplicadas a los Servidores Públicos Municipales que hubieran contravenido las disposiciones de la Ley en cuestión, o a los objetivos y prioridades del Plan Municipal de Desarrollo y los programas, denotó una falta de seguimiento y evaluación de la ejecución de los instrumentos del Sistema de Planeación, toda vez que es el IMPLAN, la instancia a la que corresponde conocer y determinar dicho incumplimiento; así como informar a la Contraloría Municipal; además, la respuesta proporcionada no correspondió con el planteamiento del problema central definido en el árbol del problema "El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales, toman decisiones sin atender oportuna y congruentemente los instrumentos y productos de planeación aplicables en el Municipio", al no contemplar mecanismos que permitieran conocer el incumplimiento y tomar las medidas correspondientes.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, analizar las causas del por qué no proporcionó información del seguimiento dado al incumplimiento de los objetivos establecidos en el Plan Municipal de Desarrollo y los programas a su cargo, y si efectivamente fueron dados a conocer a la Contraloría Municipal, además realizar las acciones necesarias para implementar mecanismos, que permitan un adecuado seguimiento y cuando corresponda se sancione para que ello abone a la atención de los planes estratégicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 197, fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo y 54, de la Ley de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo.

El IMPLAN no presentó información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció el plazo máximo de 6 meses, mismo que inició a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 5 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

7. Recomendación número 07 Elaborar el Informe Anual de Actividades, en el que se incluyan los avances y logros alcanzados, y presentarlo ante el Consejo Directivo.

Conforme al artículo 50, fracción XVI de las "Reformas al Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Morelia IMPLAN y su Reglamento Interno", se conoció que la Titular, debió presentar un Informe Anual de Actividades del ejercicio fiscal 2021, ante el Consejo Directivo, el cual debió incluir los avances y logros alcanzados, así como el Estado que guardó el Instituto y sus programas operativos, el cual debió ser elaborado por el Subdirector General, conforme al artículo 51, fracción V, de dicha normativa.

Mediante el oficio ASM/267/2022, de fecha 4 de marzo de 2022, se solicitó el Informe Anual de Actividades del ejercicio fiscal 2021; por lo que, mediante sendos oficios IMPLAN 68/2022 e IMPLAN 181/2022, de fechas 2 de febrero y 29 de marzo de 2022, respectivamente, la Titular solicitó presentar el informe trimestral de actividades correspondiente de octubre a diciembre, en sesión de Cabildo.

La información proporcionada no corresponde a lo solicitado, por lo que no se obtuvo evidencia del Informe Anual de Actividades correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, analizar las causas por las que no proporcionó el Informe Anual de Actividades del ejercicio fiscal 2021, y realizar las acciones necesarias para en lo sucesivo elaborarlo, que incluya los avances y logros alcanzados; así como el estado que guardó el Instituto y sus programas operativos; además que sea presentado al Consejo Directivo y con ello den cumplimiento a las atribuciones y responsabilidades señaladas en su marco normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 50, fracción XVI y 51, fracción V, de las Reformas al Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Morelia IMPLAN y su Reglamento Interno.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó los oficios IMPLAN/254, IMPLAN /396 e IMPLAN/563, de fechas 5 de mayo, 26 de julio y 1° de noviembre de 2022, respectivamente, manifestando que fueron remitidos a la Comisión de Planeación, Programación y Desarrollo Sustentable del Ayuntamiento de Morelia, con los informes correspondientes al primer, segundo y tercer trimestre del año 2022, una vez aprobados por el Consejo Directivo; sin embargo, conforme a los tiempos de integración y aprobación respecto al informe correspondiente al cuarto trimestre e Informe Anual de Actividades del ejercicio fiscal 2022, apenas se estará en condiciones de integrarlos y aprobarlos por parte del Consejo Directivo; en virtud de ello, se concluyó ratificar la presente Recomendación; toda vez que sigue pendiente el Informe solicitado, el cual una vez que sea integrado, el Ente señaló que se dará evidencia como parte del seguimiento y cumplimiento.

Se tiene por no presentada en su totalidad la información y/o documentación que justifique

y aclarar esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo máximo de 6 meses para la presentación del informe de las mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, a partir de la notificación del presente Informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

8. Recomendación número 08 Realizar las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente del Ayuntamiento, para que lleve a cabo la publicación de las modificaciones a la plantilla de personal dentro de los 3 días siguientes a los de su aprobación, en el Periódico Oficial.

Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo del programa presupuestario PG40 *"Instrumentos e Información para la Gestión Efectiva del Desarrollo Sostenible con Participación Social en el Municipio de Morelia"*, relativo a *"El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales toman decisiones oportuna y congruentemente con los instrumentos y productos de planeación aplicables en los distritos territoriales"*, se analizó la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, la cual conforme al artículo 25, es aplicable a las Dependencias y Entidades de la Administración Pública Municipal, Centralizada y Paramunicipal, y por tanto como señala su artículo 33: "El Presidente Municipal ordenará la publicación del Presupuesto de Egresos aprobado por el Ayuntamiento, las Plantillas de Personal, el Tabulador de Sueldos y las modificaciones de ellos, y las que se autoricen en el transcurso del año, en el Periódico Oficial, dentro de los tres días siguientes a los de su aprobación..."; es preciso señalar que la Titular del IMPLAN, conforme al artículo 50, fracción XVIII, de las "Reformas al Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Morelia IMPLAN y su Reglamento Interno", debió realizar las gestiones necesarias para que se llevara a cabo dicha publicación.

Mediante oficio número ASM/267/2022, de fecha 4 de marzo de 2022, se requirió la Plantilla de Personal, Tabulador de Sueldos y sus modificaciones autorizadas en el ejercicio fiscal 2021, por lo que a través del oficio número IMPLAN 181/2022, de fecha 29 de marzo de 2022, proporcionaron:

Acta de Vigésima Primera Sesión Ordinaria del Consejo Directivo del IMPLAN, de fecha 12 de octubre de 2020; y, Plantilla de Personal de Sueldos y Salarios al 30 de abril de 2021, sin firmas ni sellos oficiales.

Del análisis a la documentación proporcionada, se conoció que la Plantilla de Personal del

IMPLAN se conformaba de 19 personas más el puesto vacante de la Dirección General, a la fecha de la sesión ordinaria del Consejo Directivo; sin embargo, la "Plantilla de Personal de Sueldos y Salarios" de fecha 30 de abril de 2021 proporcionada, reflejó 21 personas; por lo que se concluyó que en el transcurso del ejercicio fiscal 2021 hubo modificaciones y no se mostró evidencia de la publicación oficial.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración del IMPLAN, analizar las causas de la falta de publicación de las modificaciones a la Plantilla de Personal, y realizar las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente del Ayuntamiento, para que se ordene y publique en tiempo y forma.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25 y 33, de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y artículo 50, fracción XVIII de las Reformas al Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Morelia IMPLAN y su Reglamento Interno.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó el similar IMPLAN 637/2022 de fecha 7 de diciembre de 2022, mediante el cual se solicitó al Secretario del Ayuntamiento su intervención a efecto de publicar diversos documentos, entre ellos, la Plantilla de Personal y tabulador de sueldos, así como el oficio número PMM-395/2022 de fecha 9 de diciembre de 2022, a través del cual se solicitó al Titular del Periódico Oficial del Estado de Michoacán de Ocampo, la publicación de los citados documentos; en virtud de ello, se concluyó eliminar la presente Recomendación, toda vez que fue presentada la evidencia documental de las gestiones necesarias ante la instancia correspondiente del Ayuntamiento, y al Periódico Oficial para la publicación en tiempo y forma de la Plantilla de Personal.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se elimina**.

9. Recomendación número 09 Registrar los rendimientos y demás ingresos que generen sus inversiones, bienes y operaciones.

Del análisis a la Ley General de Contabilidad Gubernamental, se conoció en el artículo 44, que los estados financieros y la información emanada de la contabilidad debió sujetarse a criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a otros atributos asociados a cada uno de ellos, como oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa.

Con la finalidad de verificar que el IMPLAN haya cumplido con el principio de economía de la Auditoría de Desempeño, mediante el oficio número ASM/267/2022 de fecha 4 de marzo de 2022, se requirió un informe del patrimonio constituido al 31 de diciembre de 2021; por lo que a través del oficio número IMPLAN 204/2022 de fecha 6 de abril de 2022, informaron lo siguiente:

PATRIMONIO CONSTITUIDO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021, CONFORME AL ARTÍCULO 7º DE LAS REFORMAS AL ACUERDO DE CREACIÓN DEL INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE MORELIA IMPLAN Y SU REGLAMENTO INTERNO.		TOTALES (\$)	JUSTIFICACIÓN POR PARTE DEL ENTE
I.	Los bienes muebles e inmuebles de su propiedad:		
	Bienes muebles	465,101	
	Activos intangibles	115,117	
	Total:	580,218	
II.	Los subsidios y aportaciones que se establecieron en el presupuesto de egresos del Municipio.	6,979,936	Aprobado por el Cabildo y el Consejo Directivo.
III.	Los subsidios y aportaciones que otorgaron los gobiernos federal y estatal.	0	No recibió subsidios y aportaciones por parte de los Gobiernos Federal y Estatal.
IV.	Las donaciones, herencias, legados, cesiones y aportaciones que otorgaron a su favor personas físicas o morales y organismos públicos o privados, conforme a la legislación aplicable.	0	No tuvo ingreso por concepto de donaciones a favor del IMPLAN.
V.	Los ingresos que obtuvieron derivados de la prestación de servicios, así como de la venta de publicaciones de planos y programas en términos de la legislación aplicable.	1,063	Por concepto de servicios, así como de la venta de publicaciones de planos y programas.
VI.	Los créditos que se generaron a su favor.	0	No se generó ningún crédito a favor del Instituto.
VII.	Los rendimientos y demás ingresos que le generaron sus inversiones, bienes y operaciones.	21,743	Anexaron el auxiliar contable.
VIII.	Fondo para proyectos ejecutivos de obra pública.	0	No se contó con información de proyectos de obra pública, ya que por la naturaleza del IMPLAN, éste no realiza obra pública.
IX.	Fondo para estudios y proyectos.	4,099,400	Corresponden al 1% de facturación de obras realizadas para el Ayuntamiento, derivadas del Convenio de Colaboración celebrado entre el Ayuntamiento y la Cámara Mexicana de la Industria de la Construcción, Delegación Michoacán, firmado el día 21 de noviembre de 2018.
X.	Los demás bienes, servicios, derechos, ingresos y aprovechamientos que se hayan obtenido por cualquier título legal.	0	No hubo registro de estos conceptos.
Total		11,682,360	

Del análisis a la información proporcionada, en comparación con el Estado Analítico de Ingresos al 31 de diciembre de 2021, incluido en la Cuenta Pública del IMPLAN, se detectó

la falta de registro de "los rendimientos y demás ingresos que le generaron sus inversiones, bienes y operaciones", por la cantidad de \$21,743.32 (Veintiún mil setecientos cuarenta y tres pesos 32/100 M.N.).

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración del IMPLAN, analizar las causas de la falta de registro de "los rendimientos y demás ingresos que le generaron sus inversiones, bienes y operaciones", en sus estados financieros y realizar las acciones necesarias para implementar mecanismos de control que permitan generar información financiera confiable, objetiva y oportuna.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 44, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó la Balanza de Comprobación del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, en la cual se identificaron los rendimientos y demás ingresos que generaron las inversiones, bienes y operaciones por la cantidad señalada en la presente Recomendación; en virtud de ello se concluyó eliminar la presente Recomendación.

Se tiene por presentada la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación preliminar; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se elimina**.

10. Recomendación número 10 Realizar mejoras al diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), de forma que sea un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo claramente los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

De la revisión del cumplimiento del Programa Presupuestario PG40 "Instrumentos e Información para la Gestión Efectiva del Desarrollo Sostenible con Participación Social en el Municipio de Morelia", relativo a *"El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales toman decisiones oportuna y congruentemente con los instrumentos y productos de planeación aplicables en los distritos territoriales"*, se conoció que se debió implementar la metodología, reglamentación del sistema de evaluación, con base en la implementación y operación del PbR y del SED, con fundamento en el artículo 96, primer párrafo, de la Ley

de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/267/2022, de fecha 4 de marzo de 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializó el PbR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número IMPLAN 181/2022 de fecha 29 de marzo de 2022, proporcionaron información, de la cual se llevó acabo el análisis y como resultado se advirtió que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado Árbol del Problema "El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales toman decisiones sin atender oportuna y congruentemente los instrumentos y productos de planeación aplicables en el Municipio de Morelia", no se definió adecuadamente, al no contener los elementos mínimos que debieron ser establecidos en la expresión del problema, ni precisar de manera adecuada la población objetivo o área de enfoque; toda vez que se refirió al "Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales"; además, no reflejó la magnitud del problema (línea base), y finalmente, no partió de una demanda social u oportunidad de desarrollo, cuyo análisis y definición debió partir del diagnóstico de la problemática identificada.

2.- Del análisis al objetivo central, definido en el documento denominado Árbol de Objetivo, el cual permitiría describir la situación que se alcanzaría al solucionar el problema detectado en el árbol del problema, definido como "El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales toman decisiones oportuna y congruentemente con los instrumentos y productos de planeación aplicables en el Municipio de Morelia", se encontró mal diseñado, toda vez que se construyó partiendo del árbol del problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores; además, tampoco contempló los elementos mínimos que debieron establecer en la expresión del objetivo, al no precisar la población o área de enfoque, ni reflejar la magnitud de la nueva situación: meta.

3.- En el esquema de la MIR no se encontró integrado el apartado de alineación al Plan Nacional de Desarrollo, al Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán y al Plan Municipal de Desarrollo, como lo recomienda la Guía.

4.- De la revisión a su formato de Presupuesto Basado en Resultados, en su apartado "1.2.7. Vinculación al Plan Nacional, Estatal y Municipal de Desarrollo", se verificó que no fueron correctamente alineadas con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán, las siguientes actividades de su MIR: formulación de instrumentos de planeación, elaboración de proyectos derivados de los instrumentos de planeación vigentes, revisión y

asesoría en la implementación de los instrumentos, elaboración de opiniones técnicas relativas a la operación de los instrumentos de planeación, capacitación para la gestión de información estadística y geográfica estandarizada, y gestión de la información estadística y geográfica.

5.- En el objetivo a nivel de Propósito *“El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales toman decisiones oportuna y congruentemente con los instrumentos y productos de planeación aplicables en los distritos territoriales”*, se identificó que su población o área de enfoque fue definida de manera ambigua, al considerar que el Ayuntamiento también es la Administración y no precisar quiénes fueron los actores sociales, como lo recomienda la Guía.

6.- No proporcionaron los medios de verificación, por lo que se desconoció si fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores; además no fueron de carácter público al no estar disponibles y accesibles para consulta de la población en general, como lo recomienda la Guía.

7.- Los componentes, se duplicaron con las actividades, como se muestra en la tabla siguiente:

COMPONENTE	ACTIVIDAD
Instrumentos de planeación realizados.	Formulación de instrumentos de planeación.
Proyectos realizados.	Elaboración de proyectos derivados de los instrumentos de planeación vigentes.
Servidores y actores sociales capacitados para la gestión de la información.	Capacitación para la gestión de información estadística y geográfica estandarizada

8.- En el análisis de la lógica vertical, se conoció que las actividades fueron insuficientes para lograr los componentes, y éstos fueron insuficientes para lograr el objetivo a nivel de propósito; además, fueron muy generales y no se identificaron plenamente los productos o servicios que generó el IMPLAN.

9.- En el análisis de la lógica horizontal, se advirtió lo siguiente:

El indicador a nivel de FIN *“Tasa anual de impacto ambiental del crecimiento urbano”*, contempló una frecuencia de medición anual; sin embargo, las variables del método de cálculo no se precisaron con esa temporalidad, generando incongruencia entre el método de cálculo y el nombre del indicador; además, fue insuficiente porque no midió la disminución del deterioro ambiental y la ficha técnica no mostró el valor del indicador que se estableció como punto de partida para evaluarlo y darle seguimiento, valor que correspondía a la línea base.

El indicador a nivel de PROPÓSITO fue insuficiente para conocer el cumplimiento del objetivo: "El Ayuntamiento, la Administración y otros actores sociales toman decisiones oportuna y congruentemente con los instrumentos y productos de planeación aplicables en los distritos territoriales", toda vez que se desconoció sobre qué instrumento o producto de planeación fueron aplicadas las 4 encuestas.

El indicador del componente 1 "*Instrumentos de planeación realizados*", fue insuficiente porque se desconoció cuántos fueron, cuáles se realizaron y cuántos se actualizaron, conforme a su marco normativo; además, su ficha técnica no fue congruente entre el nombre del indicador, y el método de cálculo, y conforme al reporte de monitoreo del avance mensual de indicadores correspondiente al cuarto trimestre 2021, el resultado del indicador presentó un 100, y un porcentaje de avance de 250, pero en semáforo rojo, lo que resultó incoherente.

El indicador de la actividad 1 "*Formulación de instrumentos de planeación*" que fue establecido como el "*Porcentaje del avance de los capítulos de los instrumentos*", no fue claro, toda vez que no precisó lo que pretendía medir, no se entendió la finalidad o uso; además, se desconoció a qué instrumentos de planeación se refería.

La actividad 2 "*Dirección, coordinación, seguimiento, servicios básicos y soporte administrativo*", no se vinculó con el indicador establecido "Porcentaje de estados financieros aprobados".

Para el componente 2 "*Proyectos Realizados*", establecieron el indicador "*Porcentaje de Proyectos Realizados*", definiéndolos de manera incorrecta con el mismo nombre, esto resultó insuficiente porque englobo los proyectos estratégicos y ejecutivos, desconociéndose cuántos y de qué tipo se realizaron; además, el valor de las variables utilizadas en el método de cálculo del Reporte de Monitoreo del Avance Mensual de Indicadores del Cuarto Trimestre, en el que señalaron 1, no correspondió a la descripción de su ficha técnica; toda vez que no se identificó a cuál de ellos se refieren.

Respecto al indicador del componente 3 "*Porcentaje de realización de Mecanismos*", con el cual se pretendía medir los mecanismos de monitoreo, control y evaluación de los instrumentos de planeación realizados, se desconoció cuáles fueron las variables utilizadas, toda vez que la descripción en la ficha técnica no las definió, al no expresar de manera puntual las características.

Respecto al componente 4 "*Servidores y actores sociales capacitados para la gestión de la información*", de manera incorrecta repitieron su nombre con el del indicador "*Porcentaje de Servidores y actores sociales capacitados para la gestión de la información*".

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con un adecuado diseño, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad la problemática que se pretendía resolver, los objetivos, su alineación con la planeación estatal y al no implementar suficientes y adecuados indicadores estratégicos y de gestión.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la administración del IMPLAN, que analicen las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y efectúen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo que permita darle sentido a la intervención gubernamental, estableciendo claramente el problema a resolver, los objetivos y resultados esperados, evaluando a través de indicadores estratégicos y de gestión suficientes y adecuados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó el oficio CM-DADMP-3154/2022 de fecha 2 de diciembre de 2022, mediante el cual la Contraloría Municipal, derivado de su revisión al Proyecto de PBR para el ejercicio 2023, asentó las observaciones correspondientes, manifestando el Ente Fiscalizado que una vez que sea aprobado, será remitido a este Órgano Técnico; en virtud de ello, se concluyó ratificar la presente Recomendación.

Se tiene por no presentada la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo máximo de 6 meses para la presentación del informe de las mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, a partir de la notificación del presente Informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

11. Recomendación número 11 Implementar mecanismos de Control Interno que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignación de responsabilidades y delegación de autoridad, para preservar la integridad y prevenir la corrupción.

Del análisis al Marco Integrado de Control Interno, en adelante (MICI), acordado en el seno del Sistema Nacional de Fiscalización, el cual es aplicable a toda institución del sector público, independientemente del orden de gobierno en que se encuadre (Federal, Estatal o Municipal), se conoció que el Titular y la Administración del IMPLAN, son los responsables de supervisar el funcionamiento del Control Interno, en adelante (CI), que debieron autorizar la estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar la autoridad para alcanzar los objetivos, preservar la integridad, prevenir la corrupción y rendir cuentas de los resultados; además, debieron promover los medios necesarios para contratar, capacitar y retener a los profesionales competentes; asimismo, evaluar el desempeño del CI y hacer responsables a los servidores públicos de sus obligaciones específicas.

Mediante el oficio número ASM/267/2022, de fecha 4 de marzo de 2022, se requirieron diversos puntos, respecto a los mecanismos de CI, por lo que a través del oficio número IMPLAN 181/2022 de fecha 29 de marzo de 2022, proporcionaron información de cuyo análisis se detectó el incumplimiento a los componentes establecidos en el MICI, como se detalla a continuación:

Primer Componente Ambiente de Control, Principios 1, 2, 3, 4 y 5.

1.- Falta de actualización del Código de ética y conducta: El IMPLAN presentó el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de fecha 28 de octubre de 2016, en el que se publicó el Acuerdo por el cual se establece el Código de Ética y Control de Conducta de los Servidores Públicos del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán; sin embargo, no se encontró debidamente actualizado conforme a los Lineamientos para la emisión del Código de Ética a que se refiere el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas, de fecha 12 de octubre de 2018.

2.- No se presentó evidencia de la publicación de los manuales de organización y de procedimientos.

3.- Falta de Perfiles y Manual de Puestos: Mediante oficio manifestaron que los perfiles fueron definidos en los artículos 50 al 64 del Reglamento Interno vigente del Instituto; sin embargo, se llevó a cabo su análisis y se conoció que sólo describen las atribuciones a nivel de Dirección, por lo que no correspondió a lo solicitado.

4.- No se presentó evidencia de la implementación del Servicio Profesional de Carrera.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración del IMPLAN, analicen las causas de la falta de mecanismos para dar atención al Marco Integrado de Control Interno para el Sector Público y realizar las acciones necesarias para implementar controles que coadyuven a la adecuada estructura organizacional, asignando responsabilidades y delegando autoridad, además gestionar ante la instancia correspondiente del Ayuntamiento, para que el Código de Ética y Control de Conducta de los Servidores Públicos del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán sea actualizado y permita preservar la integridad y prevenir la corrupción, con el propósito de promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de su programa a cargo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Marco Integrado de Control Interno.

El IMPLAN a través del oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, proporcionó los oficios IMPLAN/531 e IMPLAN/575 de fecha 19 de septiembre y 7 de noviembre de 2022, mediante los cuales remiten el Proyecto de Manual de Organización a la Dirección de Normatividad Municipal para su revisión y aprobación, así como la respuesta mediante oficio SDN-428/2022 de fecha 16 de noviembre de 2022, a través del cual señalan algunas adecuaciones al mismo. Asimismo, mediante oficio PMM-395/2022 de fecha 9 de diciembre de 2022, se solicitó la publicación al Periódico Oficial del Estado de Michoacán del Manual de Organización; sin embargo, respecto al Manual de Procedimientos, la Entidad manifestó que actualmente se está trabajando en un proyecto de este. Y referente a los puntos 1,3 y 4 no proporcionaron información; en virtud de ello, se concluyó ratificar la presente Recomendación.

Se tiene por no presentada en su totalidad la información y/o documentación que justifique y aclare esta recomendación; en virtud de ello, esta Auditoría Superior determina que la presente **se ratifica**.

Derivado de lo anterior, se establece un plazo máximo de 6 meses para la presentación del informe de las mejoras o acciones realizadas derivadas de la presente Recomendación, a partir de la notificación del presente Informe, conforme al primer párrafo del artículo 60 de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES

La documentación proporcionada por el IMPLAN para aclarar o justificar los resultados y las recomendaciones, mediante oficio número IMPLAN 649/2022 de fecha 16 de diciembre de 2022, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las Recomendaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

CLÍNICA MUNICIPAL DR. JOSÉ PILAR RUÍZ NERI AHORA "INSTITUTO MUNICIPAL DE SALUD"

AUDITORÍA DE DESEMPEÑO

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emitió el Informe Individual de la Clínica Municipal Dr. José Pilar Ruíz Neri ahora "Instituto Municipal de Salud" de Morelia Michoacán, en adelante Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y recomendaciones derivadas de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

CRITERIOS DE SELECCIÓN

La auditoría se seleccionó por la importancia que representa para la ciudadanía, su alcance y características, por ello se incluyó dentro del proyecto del Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal, del ejercicio fiscal 2021, mismo que fue aprobado por el Honorable Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, a través de la Comisión Inspector de la Auditoría Superior de Michoacán, mediante Acuerdo Legislativo 53 de fecha 29 de diciembre de 2021.

OBJETIVO

Fiscalizar con criterio independiente, sistemático, propositivo y comparativo el desempeño en el cumplimiento de los objetivos del programa presupuestario "Servicios de Salud Integrales al Poniente de la Ciudad", conforme a los indicadores establecidos en los respectivos presupuestos y tomando en cuenta los correspondientes planes de desarrollo integral, los programas sectoriales, subregionales y especiales según corresponda, a efecto de verificar el desempeño de los mismos y, en su caso, el uso de recursos públicos.

ALCANCE

Universo	8,664,709	pesos
Muestra Auditada	8,664,709	pesos
Representatividad de la muestra	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. Evaluación de la Matriz de Indicadores para Resultados (MIR) verificando si cumplió con las directrices generales del Sistema de Evaluación del Desempeño y la Guía para el Diseño de Indicadores para Resultados del Programa Presupuestario "Servicios de Salud Integrales al Poniente de la Ciudad".
2. Evaluación del Control Interno.
3. Verificación de la información necesaria para cumplir con el principio de Transparencia y Rendición de Cuentas en los sitios de internet a través de la Plataforma Nacional de la integración y operación del Comité Consultivo.
4. Análisis de la información contenida en los documentos de Rendición de Cuentas verificando que permitiera evaluar el cumplimiento del objetivo.
5. Análisis de los Convenios y contratos para el cumplimiento de los objetivos de la Clínica, que contribuyan a su desarrollo.

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 de la Entidad Paramunicipal y derivado del análisis de la muestra auditada, se determinó que el cumplimiento de las disposiciones

jurídicas aplicables es parcial, tal como se precisa en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES

En términos del artículo 52 y 65 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y las Recomendaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante el Acuerdo Administrativo de fecha 30 de noviembre de 2021, formalizados en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre del mismo año, en la que se hizo constar que no proporcionaron documentación que justificara o aclarara los resultados de fiscalización, por lo que fueron ratificados, para efectos de elaborar el Informe Individual de Auditoría, mismo que se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

1.- Recomendación número 01 Mejorar el diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, estableciendo con claridad los objetivos y resultados esperados, con indicadores estratégicos y de gestión suficientes.

De la revisión al cumplimiento del Programa Presupuestario "Servicios de Salud Integrales al Poniente de la Ciudad" relativo a "Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad gozan de servicios médicos suficientes y su prevención es acertada", se conoció que la Entidad Fiscalizada debió implementar la metodología, reglamentación del seguimiento y evaluación, con base en la implantación y operación del presupuesto basado en resultados (PbR) y del sistema de evaluación del desempeño (SED), con fundamento en el artículo 96, primer párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gastos Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Por lo anterior, mediante oficio número ASM/262/2022 de fecha 4 de marzo del 2022, se solicitó la MIR, esquema donde se materializa el PbR y SED, elaborada conforme a la Metodología del Marco Lógico (MML); a través del oficio número CMDJPRN/DG/095/2022 de fecha 30 de marzo de 2022, proporcionaron documentación con relación a la construcción de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (MIR), de cuyo análisis se advierte que no siguieron lo establecido en la Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, en adelante (Guía), publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público en el portal del Gobierno de México, de fecha 14 de octubre de 2016, como se describe a continuación:

1.- La problemática central, establecida en el documento denominado árbol del problema, *"Los habitantes de Morelia de la Zona Poniente sin Seguridad Social sufren de servicios*

médicos insuficientes y su cultura en prevención es desconocida", no se definió adecuadamente, toda vez que señala 2 problemas: 1 "servicios médicos insuficientes" y 2 "su cultura en prevención es desconocida"; además, no hace una referencia cuantitativa que permita una verificación empírica, situación que impide reflejar la magnitud del problema.

2.- El objetivo central establecido en el árbol del objetivo, "Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad social gozan de servicios médicos suficientes y su prevención es acertada" se encuentra mal definido, toda vez que se construye partiendo del árbol del problema, el cual presentó debilidades descritas en líneas anteriores.

3.- La cadena causas-problema-efectos comparada con la de medios-objetivo-fines de los árboles del problema y objetivo no corresponde en el apartado de efectos y fines, lo que contraviene a la guía.

4.- El esquema de la MIR no señala la alineación con: Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024, Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán 2015-2021, Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, Programa Sectorial derivado del Plan Nacional de Desarrollo 2019-2024 y Programa Sectorial de Salud de Michoacán 2015-2021; asimismo, respecto al documento proporcionado denominado Vinculación con el PMD-PED-PND para el ejercicio fiscal 2021.

5.- En el objetivo a nivel de Propósito definido como "Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad social gozan de servicios médicos suficientes y su prevención es acertada", se advierten dos de éstos, uno relativo a los servicios médicos suficientes y otro a la prevención es acertada por lo que no siguieron lo recomendado en la Guía, al establecer un sólo objetivo en este nivel.

6.- En lo relativo al indicador denominado "Promoción a la Salud con la vigilancia epidemiológica" se determinó que su construcción no se apegó a lo establecido en la Guía, toda vez que el nombre refleja una acción; además, no está expresado de manera cuantitativa.

7.- Con la finalidad de verificar el cumplimiento del objetivo a nivel de Fin "Contribuir a la disminución de la morbilidad y mortalidad a través de servicios médicos y de medicina preventiva", se estableció el indicador "Tasa de servicios médicos integrales"; es decir, se conocería la contribución en la disminución de la morbilidad y mortalidad; sin embargo, consideran el número de los servicios médicos atendidos del 2021 entre los del 2020, lo que resulta insuficiente, ya que sólo se obtiene un comparativo entre un ejercicio y otro; además, el medio de verificación debe ser una fuente externa, no la hoja día u hojas de

registro, como lo indica la Guía.

NIVEL	RESUMEN NARRATIVO	NOMBRE DEL INDICADOR	MÉTODO DE CÁLCULO	INSUFICIENTE POR
COMPONENTE 1	Vigilancia enfermedades epidemiológicas proporcionadas.	Porcentaje de Interpretación, Registro y Vigilancia de datos para la Planificación de Políticas de Salud Epidemiológica	(Número de Enfermedades Atendidas/Numero de Enfermedades Estacionales)*100	No muestra datos de la interpretación, del registro y la vigilancia para la planificación de políticas epidemiológicas.
ACTIVIDAD 1	Realización de censo del área de afluencia de la clínica.	Porcentaje de Población Censada del Área de Afluencia	(Número de Habitantes Censados en la Colonia/Número de Habitantes por Colonia)*100	El resultado del indicador no es congruente toda vez que se desconoce a qué colonia se refiere, señalan 9,660 habitantes censados; sin embargo, la zona cuenta con 265,849 de acuerdo a la información contenida en el Proyecto de Reglamento Interno de Servicios Médicos de Instituto Municipal de Salud.
ACTIVIDAD 2	Ejecución de campañas de salud.	Promoción a la Salud con la Vigilancia Epidemiológica	(Campañas realizadas de salud de vigilancia epidemiológica/Campañas programadas en el programa operativo anual)*100	Se desconoce cuáles fueron las 2 campañas, el objetivo, resultados e impacto y la población beneficiada.
COMPONENTE 2	Promoción en la salud preventiva otorgada.	Porcentaje de Campañas en Medicina Preventiva	(Número de Campañas realizadas en Salud Preventiva/Número de Campañas Programadas en el Plan de Trabajo)*100	Se desconoce cuáles fueron las 3 campañas, el objetivo, resultados e impacto y la población beneficiada.
ACTIVIDAD 1	Planeación de acciones con base en la estadística.	Porcentaje de Usuarios con Percepción de Satisfacción de los Servicios	(Usuarios satisfechos con el servicio de salud/Total de usuarios que acuden a la Clínica)*100	Miden solamente la satisfacción de los usuarios que acudieron a la Clínica, información que resulta insuficiente para llevar a cabo la planeación de la totalidad de acciones que realizan.

8.- Para conocer si la población objetivo "Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad social" gozaron de servicios médicos suficientes y si su prevención fue acertada, establecieron el indicador "Porcentaje de atención a la condición de salud de la población objetivo" y para ello, consideraron solamente el número de usuarios atendidos del área, sin seguro social, comparada con la población que acude a la clínica; si bien muestra la suficiencia del servicio médico, no mide en que porcentaje la prevención fue acertada; además, el medio de verificación considerando lo que dice la Guía, debe ser una fuente externa, no la hoja día u hojas de registro.

9.- Los indicadores establecidos para los componentes y actividades son insuficientes como se expresa en la tabla siguiente:

10.- Del análisis a la Lógica Vertical para saber si el programa fue correctamente diseñado, se examinaron las relaciones causa-efecto entre los diferentes niveles del Resumen Narrativo en dirección ascendente, detectándose que las actividades son insuficientes para lograr los 3 componentes, y éstos a su vez para lograr el objetivo a nivel de propósito.

11.- Respecto a la Lógica Horizontal, no se pudo realizar el análisis debido a que no proporcionaron los medios de verificación señalados en la MIR y se desconoce si fueron los necesarios y suficientes para obtener los datos requeridos para el cálculo de los indicadores.

Por lo anterior, esta Auditoría Superior de Michoacán concluyó que la MIR no resultó una herramienta eficaz, puesto que no integraron un esquema con el adecuado diseño, organización, ejecución, seguimiento, evaluación y mejora del programa, por no establecer con claridad el problema central, los objetivos, la alineación con los ejes rectores; además, los indicadores no son suficientes para medir los objetivos y resultados esperados, no describieron correctamente los bienes y servicios que entrega el programa a la sociedad, ni las actividades e insumos para producirlos.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos responsables de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas de las deficiencias en el diseño de la MIR y realicen las acciones necesarias para integrar un diagrama sencillo y homogéneo, que permita dar sentido a la intervención gubernamental, estableciendo con claridad la problemática a resolver, los objetivos y resultados esperados del programa, definiendo indicadores estratégicos y de gestión suficientes que permitan conocer los resultados generados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados, publicada por la Secretaría de Hacienda y Crédito Público.

La Entidad Fiscalizada no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **01**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció un plazo máximo de 6 meses, mismo que inicio a partir del

día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 6 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

2.- Recomendación número 02 Implementar mecanismos de control para dar atención al Marco Integrado de Control Interno y promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.

Para verificar el cumplimiento del objetivo del Programa Presupuestario "*Servicios de Salud Integrales al Poniente de la Ciudad*" relativo a "*Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad gozan de servicios médicos suficientes y su prevención es acertada*" se llevó a cabo análisis del Marco Integrado de Control Interno, en adelante (MICI), en el que se conoció que el Titular y la administración, son los responsables de supervisar el correcto funcionamiento del control interno, en adelante (CI), establecer las disposiciones jurídicas y normativas aplicables para una adecuada estructura organizacional, asignar responsabilidades y delegar autoridad para alcanzar los objetivos institucionales, preservar la integridad, prevenir la corrupción y rendir cuentas de los resultados alcanzados; además, promover los medios necesarios para contratar, capacitar y retener profesionales competentes, evaluar el desempeño del CI y hacer responsables a los servidores públicos por sus obligaciones específicas.

Mediante oficio número ASM/262/2022 de fecha 4 de marzo del 2022, se solicitaron los mecanismos de CI de la Entidad Fiscalizada conforme a los componentes del MICI; a través del oficio número CMDJPRN/DG/095/2022 de fecha 30 de marzo de 2022, proporcionaron documentación y de su análisis se detectó, lo siguiente:

Primer Componente: Ambiente de Control, Principios 1, 2, 3,4 y 5:

1.- El Código de Ética y Conducta no se encuentra debidamente actualizado, conforme a los Lineamientos para la Emisión del Código de Ética, referidos en el artículo 16 de la Ley General de Responsabilidades Administrativas.

2.- No concluyeron los trámites correspondientes para la autorización y publicación del Reglamento Interior.

3.- No se presentó evidencia relativa al Manual de Organización.

4.- No se presentó evidencia relativa al Manual de Procedimientos.

5.- No se presentó evidencia relativa a implementaron el Servicio Profesional de Carrera.

Tercer Componente: Actividades de Control, Principios 10, 11 y 12:

1.- No presentaron evidencia de los sistemas de información institucionales y los mecanismos de control asociados, para alcanzar los objetivos y responder a los riesgos.

2.- No cuentan con políticas y procedimientos documentados para las actividades de control.

Cuarto Componente: Información y Comunicación, Principios 13, 14 y 15:

1.- No presentaron evidencia de los canales de comunicación implementados para que las unidades administrativas generen y utilicen información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos y sea comunicada de manera interna y externa según corresponda, debido a que manifestaron textualmente "Actualmente no se han implementado canales de comunicación".

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos a cargo de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas de la falta de mecanismos de control para dar atención al MICI y girar las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen, y ello coadyuve a promover la efectividad, eficiencia y economía en la operación de los programas y proyectos a su cargo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Marco Integrado de Control Interno (MICI).

La Entidad Fiscalizada no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **02**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció un plazo máximo de 6 meses, mismo que inicio a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio

a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 6 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

3. Recomendación número 03 Poner a disposición de los particulares la información necesaria para cumplir con el principio de Transparencia y Rendición de Cuentas en los sitios de internet a través de la Plataforma Nacional, para dar atención al marco normativo.

De la revisión al artículo 100 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo se conoció que no es posible determinar el cumplimiento de los principios de Transparencia y Rendición de Cuentas.

Adicionalmente se estudió la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo, la cual señala que la Clínica ahora Instituto debió poner a disposición del público y mantener actualizada, en los respectivos medios electrónicos, de acuerdo a sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, según corresponda, la información por lo menos de los temas, documentos y políticas que se señalan de las fracciones I a la XLVI del artículo 35 y fracciones I y II en lo que corresponde del artículo 36.

Por lo anterior, para verificar el cumplimiento de esta obligación se realizó una búsqueda en la web, sin encontrar evidencia de la página oficial de la Clínica, ahora Instituto, al día 6 de junio del presente año, por lo tanto, esta Auditoría Superior de Michoacán, concluyó que no cuenta con un sitio oficial en internet, en donde se hubiera publicado lo relacionado con los servicios que brinda y en donde informe la transparencia del uso de recursos.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los Servidores Públicos responsables de la administración de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas por las que no cuenta con página de internet oficial, y realizar las acciones necesarias para implementarla, asegurar la transparencia y rendición de cuentas para comunicar e informar sus facultades, atribuciones, funciones u objeto social, conforme a su marco normativo.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 100 de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Fracciones I a la XLVI del artículo 35 y fracciones I y II en lo que corresponde del artículo 36 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo.

La Entidad Fiscalizada no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **03**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció un plazo máximo de 6 meses, mismo que inicio a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 6 de junio de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

4.- Recomendación número 04 Implementar acciones para mejorar la Rendición de Cuentas dando a conocer de manera clara y sencilla el ¿Cómo?, ¿En qué? y ¿Por qué? se gastó el presupuesto.

Con la finalidad de verificar que la información contenida en los documentos de Rendición de Cuentas permitiera conocer y evaluar el cumplimiento de los objetivos del Programa Presupuestario "*Servicios de Salud Integrales al Poniente de la Ciudad*" relativo a "*Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad gozan de servicios médicos suficientes y su prevención es acertada*" a cargo de la Entidad Fiscalizada, se analizaron los principales documentos, del ejercicio fiscal 2021, relativos a: Acuerdo mediante el cual el Ayuntamiento aprobó el Proyecto del Presupuesto de Ingresos y Presupuesto de Egresos, el Programa Anual de Inversión Inicial 2021, Informe del Avance Programático Presupuestal, Matriz de Indicadores para Resultados, Reporte de Monitoreo del Avance Trimestral a Nivel Fin, Programa Operativo Anual y Cuenta Pública 2021, en los cuales se conoció lo siguiente:

INFORMACION PRESUPUESTAL, EJERCICIO FISCAL 2021									
NUM	CONCEPTO	RECURSO APROBADO \$	AMPLIACION / REDUCCION \$	PRESUPUESTO MODIFICADO \$	COMPRO METIDO \$	DEVENGADO \$	EJERCIDO \$	PAGADO \$	% CUMPLIDO
1	Acuerdo mediante el cual el Ayuntamiento o aprueba el Proyecto del Presupuesto o de Ingresos y Presupuesto o de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, así como el Programa Anual de Inversión Inicial 2021.	7,112,000	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A	N/A
2	Informe del Avance Programático o Presupuestal (Anexo 6 Cuenta Pública 2021)	7,112,000	N/I	N/I	N/I	7,934,815	N/I	N/I	N/I
3	Matriz de Indicadores para Resultados 2021.	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I
4	Reporte de monitoreo del avance trimestral a nivel fin	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	-176,96%
5	Programa Operativo Anual 2021-2022	7,112,000	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I	N/I
6	Cuenta Pública 2021 Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto o de Egresos Clasificación Administrativa	7,112,000	1,560,568	8,672,568	N/I	7,934,815	N/I	7,934,815	N/I

N/A No aplica, N/I No presentan Información.

PRINCIPALES ACTIVIDADES REPORTADAS EN EL EJERCICIO FISCAL 2021					
NUM	CONCEPTO	ACTIVIDAD	BENEFICIARIOS	PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Acuerdo mediante el cual e. Ayuntamiento aprueba el Proyecto del Presupuesto de Ingresos y Presupuesto de Egresos para el Ejercicio Fiscal 2021, así como el Programa Anual de Inversión Inicial 2021.	Contribuir a la disminución de la morbilidad y mortalidad a través de servicios médicos y de medicina preventiva.	N/I	N/I	N/A
2	Informe del Avance Programático Presupuestal (Anexo 6 Cuenta Pública 2021)	Porcentaje de población censada del área de afluencia.	0	1	80
		Promoción a la salud con la vigilancia epidemiológica	0	1	50
		Porcentaje de usuarios con percepción de satisfacción de los servicios.	8.445	1	95
		Tasa de servicios médicos brindados.	9.304	0	15
		Porcentaje de servicios de estudios paraclínicos otorgados.	1.606	1	90
3	Matriz de Indicadores para Resultados 2021.	Realización de censo del área de afluencia de la clínica.	N/I	N/I	N/I
		Ejecución de campañas de salud.	N/I	N/I	N/I
		Planeación de acciones con base en la estadística	N/I	N/I	N/I
		Ejecución de consulta externa.	N/I	N/I	N/I
		Ejecución de estudios paraclínicos.	N/I	N/I	N/I
4	Reporte de monitoreo del avance trimestral a nivel fin	Porcentaje de población censada del área de afluencia.	0	80	82
		Promoción a la salud con la vigilancia epidemiológica	0	90	100
		Porcentaje de usuarios con percepción de satisfacción de los servicios.	8.445	95	96
		Tasa de servicios médicos brindados.	9.304	15	-29
		Porcentaje de servicios de estudios paraclínicos otorgados.	1.606	90	92
5	Programa Operativo Anual 2021-2022	Realización de censo del área de afluencia de la clínica.	N/I	80	N/A
		Ejecución de campañas de salud.	N/I	90	N/A
		Planeación de acciones con base en la estadística	N/I	95	N/A
		Ejecución de consulta externa.	N/I	15	N/A
		Ejecución de estudios paraclínicos	N/I	90	N/A

N/A No Aplica, N/I No Informaron

FUENTE: Elaboración propia con información proporcionada por la Clínica.

Del análisis a la información reportada en los documentos de rendición de cuentas, se observa lo siguiente:

1.- No hay vinculación entre el presupuesto ejercido y las actividades realizadas.

2.- La información es insuficiente para determinar el cumplimiento del objetivo del programa "Los habitantes de Morelia de la zona poniente sin seguridad gozan de servicios médicos"

suficientes y su prevención es acertada".

3.- Carecen de información respecto de la resolución del problema "Los habitantes de Morelia de la Zona Poniente sin Seguridad Social sufren de servicios médicos insuficientes y su cultura en prevención es desconocida" que originó la intervención gubernamental.

Descripción de la Recomendación

Con fundamento en lo dispuesto en el artículo 68, párrafo primero, fracción I, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán, recomendó a los servidores públicos a cargo de la administración de la Entidad Fiscalizada, analizar las causas por las que la información reportada en los documentados de rendición de cuentas no permite determinar los resultados de la operación en congruencia con el presupuesto ejercido y girar las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones para dar a conocer de manera clara y sencilla a los ciudadanos el ¿Cómo?, ¿En qué? y ¿Por qué? se gastó el presupuesto en ejercicios subsecuentes.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

El Artículo 6 de la Ley de responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo.

El Artículo 2 fracción X de la Ley Orgánica de la Administración Pública del Estado de Michoacán de Ocampo.

El Artículo 1° de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Los Artículos 1° y 42 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Publico y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.

La Entidad Fiscalizada no presentó justificaciones ni aclaraciones, por lo que se **ratificó** la recomendación número **04**.

Derivado de lo anterior, deberá entregar un Informe de Actuaciones, con las mejoras o acciones realizadas, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en la cual se estableció un plazo máximo de 6 meses, mismo que inicio a partir del día 5 de diciembre de 2022, fecha en que fue notificado el acuerdo mediante el cual se dio a conocer dicha Recomendación, por lo que se señaló como fecha límite el día 6 de junio

de 2023, conforme al Artículo 60 primer párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La Entidad Fiscalizada no proporcionó documentación para aclarar o justificar los resultados y las recomendaciones preliminares, como consta en el Acta Circunstanciada de fecha 16 de diciembre de 2022, en dónde se aceptan las 4 Recomendaciones, por lo que éstas se ratificaron, para efecto de la elaboración definitiva de este Informe Individual.

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 Morelia, 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 3 mil 105 millones 385 mil 546 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 800 millones 393 mil 822 pesos, en el rubro de Ingresos por Venta de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos, en el tipo "Otros Ingresos"

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 2 mil 304 millones 991 mil 724 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	493,450,000	61,502,271	554,952,271	61,502,271	12
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	220,347,121	9,500,000	229,847,121	9,500,000	4
Productos	6,309,000	2,000,432	8,309,432	2,000,432	32
Aprovechamientos	16,515,000	41,192,202	57,707,202	41,192,202	249
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,568,370,603	56,139,398	1,624,510,001	56,139,398	4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	2,304,991,724	170,334,304	2,475,376,028	170,334,304	7

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 2 mil 476 millones 481 mil 293 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	493,450,000	554,952,271	571,512,090	78,062,090	16
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	628,956	628,956	0
Derechos	220,347,121	229,847,121	232,366,150	12,019,029	5
Productos	6,309,000	8,309,432	8,238,775	1,929,775	31
Aprovechamientos	16,515,000	57,707,202	38,909,796	22,394,796	136
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,568,370,603	1,624,510,001	1,624,825,526	56,454,923	4
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	2,304,991,724	2,475,326,028	2,476,481,293	171,489,569	7

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 un incremento por la cantidad de 171 millones 489 mil 569 pesos, equivalente al 7 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 78 millones 62 mil 90 pesos, equivalente al 16 por ciento; Derechos que recaudó la cantidad de 12 millones 19 mil 29 pesos equivalente al 5 por ciento, así como Contribuciones de Mejoras por la cantidad de 628 mil 956 pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio; asimismo, se aprecia que ninguno de los ingresos presentó disminuciones.

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 obtuvieron más ingresos por la cantidad de 3 millones 850 mil 601 pesos que representan un aumento del 0.15 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	554,952,271.36	571,512,090	571,512,090	16,559,819	3
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	628,956	628,956	628,956	0
Derechos	229,847,121	232,366,150	232,366,150	2,519,029	1
Productos	8,309,432	8,238,775	8,238,775	-70,657	-1
Aprovechamientos	57,707,202	41,605,131	38,909,796	-16,102,071	-28
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	1,624,510,001	1,624,825,526	1,624,825,526	315,525	0

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
Total	2,475,326,028	2,479,176,629	2,476,481,293	3,850,601	0

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

Los Ingresos Recaudados son menores por la cantidad de 3 millones 850 mil 601 pesos respecto a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración presenta recursos pendientes por percibir.

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

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

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
NÚM.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	1,097,828,063	-21,103,576	1,076,724,487	1,076,724,488	1,058,815,512	-1	0
2000	Materiales y Suministros	169,692,137	25,471,514	195,163,652	195,163,652	178,035,055	0	0
3000	Servicios Generales	402,025,010	91,429,487	493,454,497	416,314,395	374,582,782	77,140,102	51
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	177,044,020	45,833,418	222,877,438	194,085,787	188,285,162	28,791,651	19
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	5,715,301	9,073,873	14,789,175	13,706,771	5,173,689	1,082,404	1
6000	Inversión Pública	404,482,448	24,976,029	429,458,477	388,230,816	313,651,573	41,227,661	27
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	48,204,745	-5,346,442	42,858,303	39,858,303	39,858,303	3,000,000	2
Total		2,304,991,724	170,334,304	2,475,326,028	2,324,084,212	2,158,402,077	151,241,816	100

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto, presentado en la Cuenta Pública 2021

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

A. PRESUPUESTO APROBADO

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 12 de marzo de 2021, por la cantidad de 2 mil 304 millones 991 mil 724 pesos.

B. PRESUPUESTO MODIFICADO

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 170 millones 334 mil 304 pesos, dando un monto de 2 mil 475 millones 326 mil 28 pesos, que representó el 7 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 3000 Servicios Generales y en el capítulo 4000 Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas; caso contrario el capítulo 1000 Servicios Personales que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

C. SUBEJERCICIO FISCAL

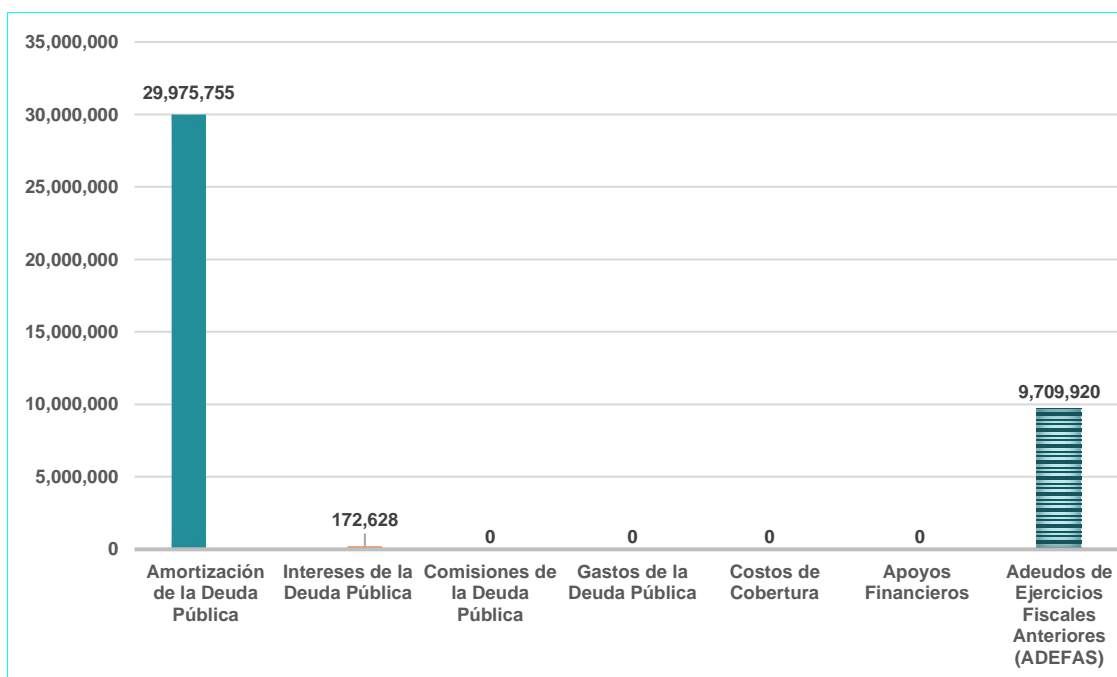
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 151 millones 241 mil 816 pesos, lo que representa el 6 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Asimismo, se conoció que el capítulo 3000 Servicios Generales tuvo un subejercicio del 51 por ciento y el capítulo 6000 Inversión Pública el 27 por ciento del total del subejercicio registrado.

D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 48 millones 204 mil 745 pesos, disminuyendo el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 5 millones 346 mil 442; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 39 millones 858 mil 303 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 Morelia, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 2 mil 479 millones 176 mil 629 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 2 mil 324 millones 84 mil 212 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 155 millones 92 mil 417 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	2,479,176,629
Total de Egresos Devengados 2021	2,324,084,212
Total Superávit financiero	155,092,417

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	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	% DE CUMPLIM DE LA META
					PROGRAMADA	
1	Coordinación Administrativa	PG01-Contribuir en la Gestión de Recursos ante otros Órdenes de Gobierno para Acercar a la Mayoría de los Morelenses a Condiciones más Propicias de Desarrollo Sostenible.	45,394,123	48,080,199	25	96
	Coordinación de Protocolo, Giras y Logística					
	Coordinación General de Evaluación y Seguimiento					
	Despacho del C. Presidente Municipal					
	Dirección de Comunicación Social					
	Jefatura de la Oficina del Presidente Municipal					
	Secretaría Particular		45,394,123	48,080,199	25	96
2	Despacho Del C. Síndico Municipal	PG02-Morelia Gobierno Honesto, Transparente y Abierto	32,837,987	34,521,634	80	-43
	Dirección De Asuntos Jurídicos Administrativos, Fiscales y Electorales					



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	% DE CUMPLIM DE LA META
					PROGRAMADA	
	Dirección de Asuntos Jurídicos Laborales					
	Dirección de Asuntos Jurídicos, Civiles y Penales					
	Dirección de Derechos Humanos Mediación y Conciliación		32,837,987	34,521,634	80	-43
	Dirección De Patrimonio					
	Oficina del Abogado General del Ayuntamiento					
3	Oficina de Regidores	PG03-Generar Condiciones de Bienestar Social, Mediante el Análisis y Aprobación de Asuntos Municipales en Beneficio de la Ciudadanía Moreliana.	32,081,237	36,023,271	100	142
	Coordinación Municipal De Protección Civil y Bomberos		23,532,909	23,065,525	90	91
			23,532,909	23,065,525	90	91
	Despacho Del C. Secretario					
	Dirección De Archivos					
	Dirección De Auxiliares de la Autoridad Municipal					
	Dirección de Gobernabilidad					
	Dirección de Inspección y Vigilancia					
	Dirección de Transparencia y Acceso a la Información					
4	Dirección Municipal de Asuntos Interinstitucionales y de Cabildo	PG04-Atención y Seguimiento a las Peticiones de la Ciudadanía en la Secretaría del Ayuntamiento.	23,532,909	23,065,525	90	91
	Coordinación Municipal de Protección Civil y Bomberos		47,165,679	46,518,297	90	93
	Despacho Del C. Secretario					
	Dirección de Archivos					
	Dirección de Auxiliares de la Autoridad Municipal					
	Dirección de Gobernabilidad					
	Dirección de Inspección y Vigilancia					
5	Dirección de Normatividad Municipal	PG05-Actualización y Aplicación Normativa de las Dependencias y Entidades Municipales.	47,165,679	46,518,297	90	93
	Dirección de Transparencia y Acceso a la Información					
	Dirección Municipal de Asuntos Interinstitucionales y de Cabildo					
6	Despacho del C. Secretario		59,359,725	61,554,569	90	111



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	% DE CUMPLIM DE LA META
					PROGRAMADA	
	Dirección de Compras, Almacén y Mantenimiento	PG06-Una Administración Transparente Para el Desarrollo Oportuno y Veraz.				
	Dirección del Comité de Adjudicación de Obra Pública y Adquisiciones					
7	Despacho Del C. Secretario	PG07-Programa de Movilidad y Espacio Público 2020	12,300,294	13,073,742	10	177
	Dirección de Espacios Públicos					
	Dirección de Movilidad Sustentable					
	Dirección de Proyectos de Infraestructura Vial					
8	Despacho Del C. Secretario	PG08-Programa de Inversión Pública Municipal.	5,247,828	5,197,344	70	56
9		Pg09-Economía Equitativa	12,618,994	12,247,204	100	2,307
	Dirección de Emprendimiento e Innovación					
	Dirección de Gestión, Asesoría y Atracción de Inversión					
10	Dirección de Economía Social y Solidaria	PG10-Economía Solidaria.	3,463,785	3,100,922	10	297
11	Despacho del C. Secretario	PG11-Programa de Impacto de la Actividad Turística Para el Desarrollo del Municipio de Morelia, Michoacán 2020.	24,405,098	27,127,853	8	-617
	Dirección de Desarrollo Turístico y Capacitación		24,405,098	27,127,853	8	-617
	Dirección de Promoción Turística					
12	Despacho del C. Secretario	PG12-Bienestar y Política Social para la Población del Municipio de Morelia.	79,656,789	137,202,449	90	-47
	Dirección de Desarrollo Humano					
	Dirección De Educación					
			79,656,789	137,202,449	90	-47
	Dirección de Fomento a la Regularización y Mejoramiento de Vivienda					
	Dirección de Mejoramiento de Barrios y Gestión Ciudadana					
	Dirección de Salud					
13	Despacho del C. Secretario	PG13-Servicios de Infraestructura, Equipamiento y Gestión Urbana que Mejoran el Desarrollo y Crecimiento Ordenado del Municipio.	86,218,610	420,137,023	50	181
	Dirección de Obra Pública					
	Dirección de Orden Urbano		86,218,610	420,137,023	50	181
	Dirección de Proyectos Ejecutivos					
14	Despacho Del C. Secretario	PG14-Contribuir a la Buena Calidad de los Servicios Públicos	7,384,481	6,858,003	50	151
15			20,971,953	20,176,204	5	440



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	% DE CUMPLIM DE LA META
					PROGRAMADA	
	Dirección de Servicios Auxiliares	PG15-Atención a la Prestación de los Servicios Públicos de Panteón, Rastro, así como al Control y Atención Perros y Gatos en el Municipio.	20,971,953	20,176,204	5	440
16	Dirección de Parques y Jardines	PG16-Contribuir a la Conservación de las Áreas Verdes del Municipio.	72,418,881	73,799,051	60	102
17	Dirección de Residuos Sólidos	PG17-Contribuir a la Disminución de la Basura para su Disposición Final.	147,150,697	151,654,418	5	-48
18	Dirección de Alumbrado Sustentable	PG18-Morelia Iluminado y Seguro.	263,425,988	263,444,965	75	96
			263,425,988	263,444,965	75	96
19	Dirección de Mercados y Plazas	PG19-Calidad en el Servicio de Mercados y Plazas.	37,612,822	35,557,526	68	94
20	Despacho del C. secretario	PG20-Morelia Ruralmente Productiva y Sustentable.	23,051,629	20,542,558	100	85
	Dirección de Fomento Productivo					
21	Despacho del C. secretario	PG21-Un Morelia Ambientalmente Resiliente y Sustentable	6,089,216	6,245,689	0	100
	Dirección de Medio Ambiente					
			6,089,216	6,245,689	100	100
22	Despacho del C. secretario	PG22-Morelia es Cultura.	7,569,077	8,688,878	0	217
	Dirección de Cultura Emblemática					
	Dirección de Gestión Cultural					
23	Despacho del Comisario	Pg23-Morelia Seguro	191,674,419	219,898,684	2	-377
	Despacho del Comisionado		191,674,419	219,898,684	2	-377
	Dirección Administrativa					
	Dirección de Asuntos Internos					
	Dirección de Ejecución de Sanciones Administrativas					
	Dirección de Política de Seguridad					
	Dirección Jurídica		191,674,419	219,898,684	2	-377
24	Despacho Del C. Tesorero	PG24-Los Contribuyentes del Municipio Mejoran el Cumplimiento de sus Obligaciones Fiscales	75,009,652	76,377,091	2	2,723
	Dirección De Ingresos					
25	Despacho del C. Tesorero	PG25-Control del Gasto para Fortalecer las Finanzas Públicas.	162,598,609	171,289,428	90	340
			162,598,609	171,289,428	90	340



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	% DE CUMPLIM DE LA META
					PROGRAMADA	
	Dirección de Contabilidad					
	Dirección de Egresos					
			162,598,609	171,289,428	90	340
	Dirección de Ingresos					
	Dirección de Programación y Presupuesto					
	Dirección de Tecnologías de la Información y Comunicaciones					
26	Despacho del C. Contralor	PG26-Fortalecimiento del Sistema de Control Interno, Evaluando el Desempeño Impulsando la Transparencia y Rendición de Cuentas.	16,497,263	16,670,371	90	111
	Dirección de Auditoría a la Obra Pública					
	Dirección De Auditoría Y Evaluación Municipal					
	Dirección de Control y Seguimiento de Denuncias Ciudadanas					
	Dirección de Responsabilidad de los Servidores Públicos					
27	Obras Subsidios y Apoyos por Asignar	PG27-Orientar las Economías Presupuestarias a los Requerimientos Prioritarios del Municipio.	481,577,351	0	5	333
28	Despacho de la Dirección General Del Smdif	PG28-Asistencia Social a Personas en Estado Vulnerable, en Especial Aquellas de Zonas Prioritarias.	62,501,281	59,562,021	20	107
	Dirección de Centros de Asistencia Social					
	Dirección de Desarrollo Integral del Niño		62,501,281	59,562,021	20	107
	Dirección de Programas					
	Dirección de Protección Social					
29	Instituto de la Juventud Moreliana	PG29-Jóvenes Con Bienestar	2,532,569	2,649,459	17	234
30	Dirección de Infraestructura Deportiva, Imagen y Proyectos	PG31-Cultura Física para el Bienestar.	7,647,237	18,692,665	1	-4,466
	Dirección General					
	Dirección Operativa					
31	Instituto Municipal Planeación de Morelia	PG32-Instrumentos e Información para la Gestión Efectiva del Desarrollo Sostenible con Participación Social en el Municipio de Morelia.	7,205,126	7,187,556	15	7
32	Instituto Municipal de la Mujer para la Igualdad Sustantiva	PG33-Implementar Estrategias Interinstitucionales para la Prevención y Atención de la Violencia de Género y	5,121,887	5,190,442	80	29



INFORME GENERAL EJECUTIVO

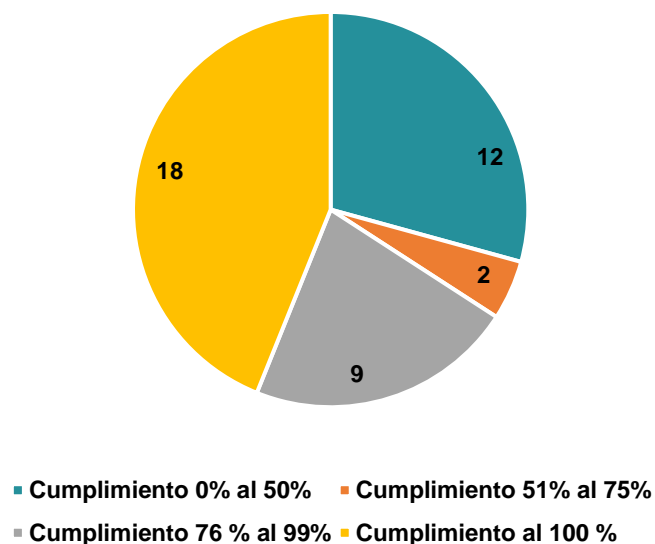
FO-IGE-VII-1-b
Revisión: 07/2022
Emisión: Enero/2019
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO	IMPORTE DEVENGADO	METAS	% DE CUMPLIM DE LA META
					PROGRAMADA	
		el Avance en la Igualdad Sustantiva.				
33	Centro de Atención al Sector Vulnerable Infantil	PG34-Potencializar el Desarrollo Integral en Pleno Respeto de los Derechos Humanos y Bienestar Social de la Niñez De 45 Días Hasta 4 Años de Morelia Poniente.	6,032,977	5,905,823	2	68
34	Centro Infantil de Educación Inicial de Morelia	PG35-Dignidad para la Primera Infancia	7,096,412	7,005,412	98	-56
35	Dirección Académica	PG36-Educación e Innovación Social para el Bienestar	9,491,915	9,246,899	85	-6
	Dirección de Administración					
	Dirección de Innovación y Tecnología					
	Dirección de Operaciones, Logística y Eventos		9,491,915	9,246,899	85	-6
	Dirección General					
36	Clínica Municipal Dr. José Pilar Ruiz Neri	PG37-Atención Médica al Poniente de la Ciudad	6,328,000	6,328,000	90	107
37	Consejo Ciudadano de Morelia	PG38-Educación y Participación Ciudadana como Vehículos para Reconstruir el Tejido Social.	1,221,887	0	100	0
38	Coordinación del Centro Histórico	PG39-Contribuir a la Conservación del Valor Universal Excepcional del Patrimonio Cultural y Gestión del Paisaje Histórico de Morelia para la Habitabilidad Sustentable y el Disfrute de sus Habitantes; a través de Políticas Públicas Eficaces desde el Desarrollo Local con Potencialidades Externas Encaminadas a Construir un Paradigma Internacional.	11,946,029	10,625,256	90	99
39	Sistema de Protección Integral de Niñas, Niños y Adolescentes del Municipio de Morelia	PG40-Contribuir a la Disminución de la Vulneración de los Derechos de las Niñas, Niños y Adolescentes del Municipio Morelia.	841,025	583,126	30	93
			841,025	583,126	30	93
40	Dirección de Recursos Humanos	PG41-Administración Eficiente en la Administración de los Recursos Humanos.	275,427,097	252,869,395	80	120
41	Consejo Ciudadano del Municipio de Morelia	PG42-Acciones para la Integración de consejeros Ciudadanos del Municipio de Morelia.	0	381,097	98	44

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

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

CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de cuarenta y un programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 18 programas cumplieron con el 100 por ciento con sus metas establecidas.

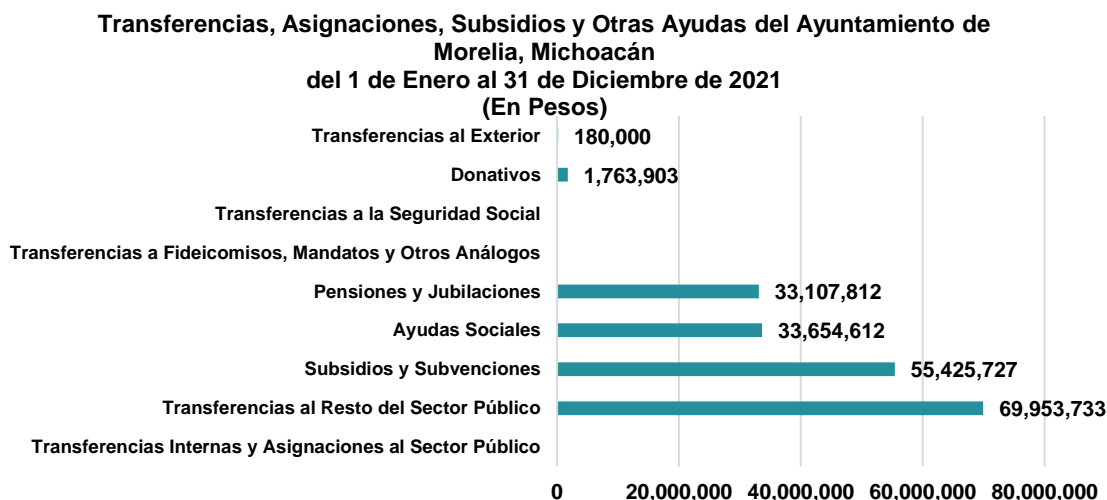
FRACCIÓN V

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas", que, en relación al devengado, registró un incremento del 110 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	177,044,020	194,085,787	110

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 190 millones 651 mil 162 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacó el concepto Transferencias al Resto del Sector Público con un importe de 69 millones 953 mil 733 pesos, que representó el 36 por ciento del total del gasto en este capítulo.

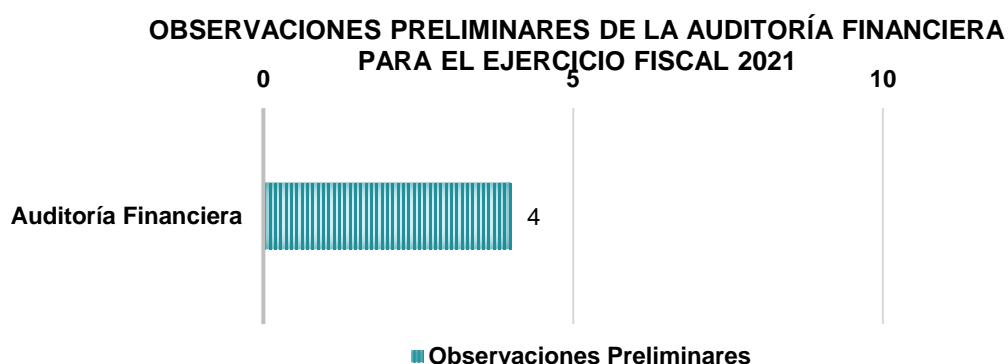
FRACCIÓN VI

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

AYUNTAMIENTO DE MORELIA, MICHOACÁN

AUDITORÍA FINANCIERA

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

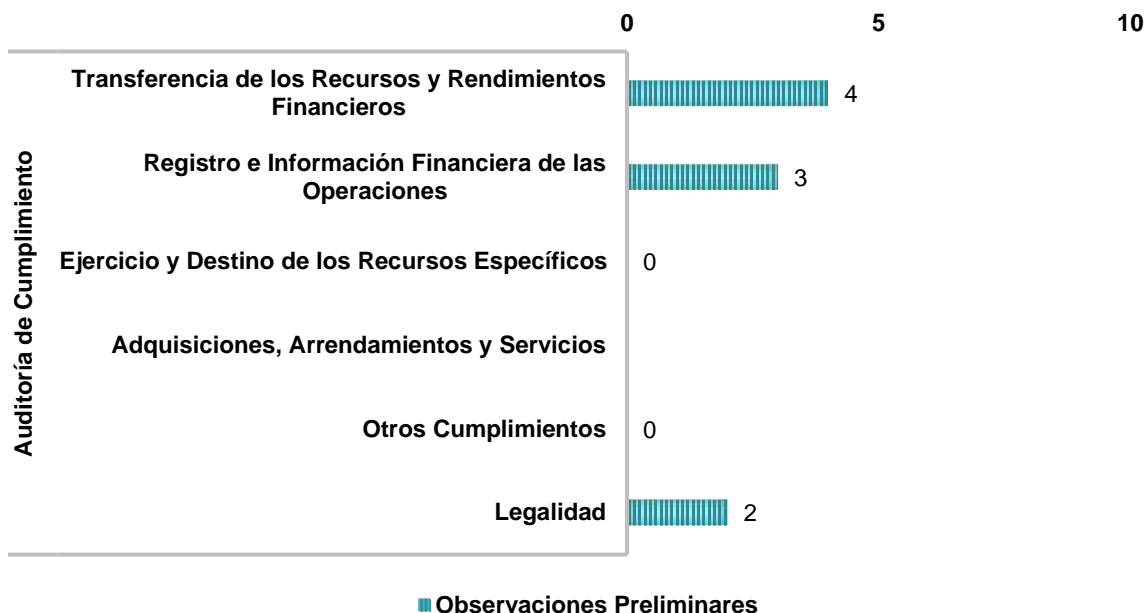


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares y recomendaciones determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
02	SalDOS de deudores diversos pendientes de recuperación por \$1,513,267.90 (Un millón quinientos trece mil doscientos sesenta y siete pesos 90/100 M.N.), en el ejercicio fiscal 2021.	Rectificada
03	Incumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros en contravención a la normativa aplicable.	Eliminada
04	SalDOS contrarios a la naturaleza de la cuenta	Eliminada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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


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

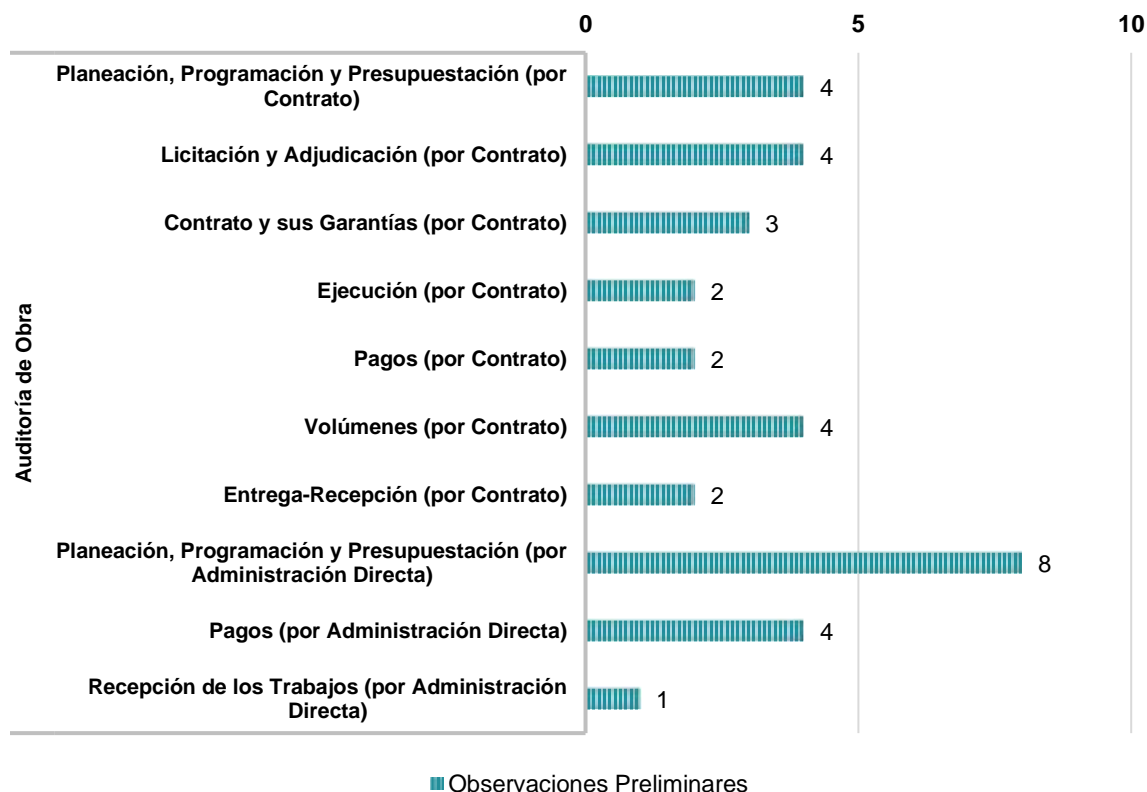
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Omisión en la utilización del catálogo de fuentes de financiamiento de acuerdo al Consejo Nacional de Armonización Contable	Eliminada
02	Falta de documentación comprobatoria de la erogación por \$225,514.30 (Doscientos veinticinco mil quinientos catorce pesos 30/100 M.N.).	Ratificada
03	Pólizas contables con su documentación soporte no entregadas.	Ratificada
Transparencia de Recursos y Rendimientos Financieros		
04	Incumplimiento de Difundir en el Sitio Oficial la Información Financiera y de los Formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios	Eliminada
05	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	Eliminada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
06	Falta de Contrato y/o convenio correspondiente a los ingresos recaudados por concepto de arrastre y/o maniobra de automóviles, camionetas y remolques por un importe de \$201,137.90 (Doscientos un mil ciento treinta y siete pesos 90/100 M.N.)	Ratificada
07	Falta de pólizas y documentación comprobatoria correspondiente a los Ingresos por Servicios de Tránsito y Vialidad correspondientes al ejercicio fiscal 2021	Ratificada
Legalidad		
08	Incumplimiento en la actualización del Bando de Gobierno Municipal del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán	Eliminada
09	Incumplimiento en la presentación de la publicación del Manual de Organización, Organigrama del Instituto Municipal de Planeación, en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo	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	Incumplimiento en la presentación de las actas de cabildo para la aprobación de las obras en el Programa Anual de Inversión por parte del Cabildo de Morelia.	Eliminada
02	Omisión en la Integración documental que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación a los Expedientes Técnicos Unitarios de las obras.	Eliminada
03	Omisión de la evaluación de Impacto y Riesgo Ambiental.	Eliminada
04	Incumplimiento en la autorización de las obras mediante la Licencia de Construcción de manera previa al inicio de la Ejecución de la misma.	Ratificada
Licitación y Adjudicación (por Contrato)		
05	Omisión del documento que señala la creación e integración del Comité para la adjudicación y fallo de los concursos de Obra Pública.	Rectificada
06	Incumplimiento en Contratación de Obras fuera de los Rangos de Adjudicación.	Eliminada
07	Incumplimiento al Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el cual el Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.	Eliminada
08	Omisión en la correcta Integración del concepto de precios unitarios.	Ratificada
Contrato y sus Garantías (Por Contrato)		
09	Omisión en la presentación de la fianza de cumplimiento del Convenio en Monto y Plazo, de la Obra con folio número 3048.	Eliminada
10	Incumplimiento al objeto del contrato de la obra denominada " <i>Mejoramiento de imagen urbana en calle Vasco de Quiroga, etapa I, en Capula</i> " por obra mal ejecutada, de la Obra con Número único de control 3052.	Ratificada
11	Incumplimiento en la Fianza de Garantía de Vicios Ocultos al no ser expedida a favor de la Tesorería Municipal de Morelia, Michoacán, como lo dicta la Ley en la materia.	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
12	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán por no atender los defectos y vicios ocultos manifestados en las obras con folios números, 58 y 108.	Ratificada
13	Omisión en la aplicación de pena convencional.	Eliminada
Pagos (por Contrato)		
14	Omisión/Incumplimiento Remanentes de recursos no devengados por 1 millón 199 mil 90 pesos en las obras con folios 3066 y 3170.	Rectificada
15	Omisión/Incumplimiento Falta del pago por medios electrónicos, o pólizas de cheques expedidos de la comprobación del gasto, en cumplimiento al artículo 13 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, por la cantidad de 199 mil 456 pesos de la Obra con Folio 3115.	Eliminada
Volúmenes (por Contrato)		
16	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores de las obras con folio 3175, 3176 y 3177.	Rectificada
17	Omisión/Incumplimiento Defectos y/o Vicios ocultos por la cantidad de 1 millón 161 mil 92 pesos.	Ratificada
18	Omisión/Incumplimiento Pagos en Exceso por la cantidad de 706 mil 145 pesos.	Ratificada
19	Omisión/Incumplimiento Pago en exceso de los siguientes conceptos, de la Obra con Folio número 3063.	Eliminada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
20	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras con folios 3066 y 3170.	Rectificada



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

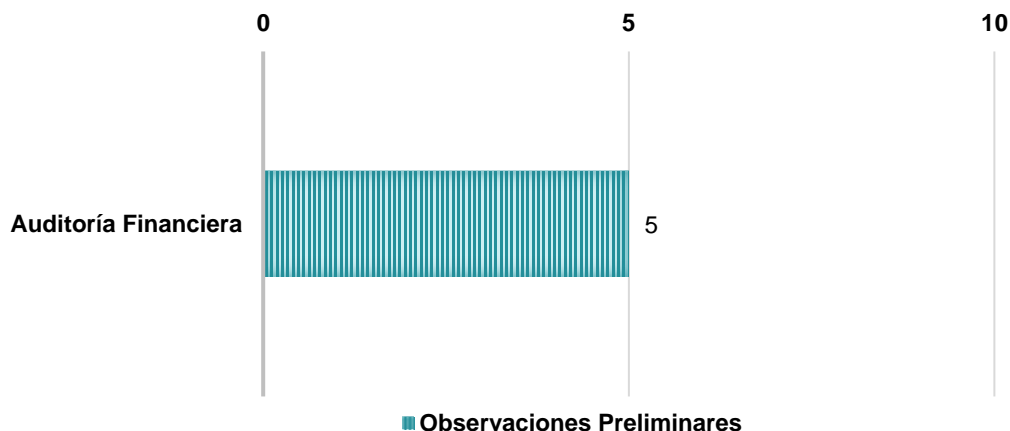
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
21	Omisión en la integración en el Expediente Técnico, el Acta Administrativa que de por extinguidos los derechos y obligaciones determinados del Contrato, de las Obras con folios número 3039, 3140, 3176 y 3177.	Rectificada
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
22	Omisión de la autorización de la obra en el Programa Anual de Obras Públicas, para el Ejercicio Fiscal 2021 dos mil veintiuno, por parte del Cabildo del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán.	Ratificada
23	Incumplimiento en la adjudicación de contratos fuera de los rangos de adjudicación para Contratos de Servicios Relacionados con Obra Pública.	Ratificada
24	Incumplimiento en la Integración del Expediente Técnico de las obras, conforme al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.	Ratificada
25	Omisión en la Integración de las documentales que dan cumplimiento al Artículo 9 del Reglamento de la Ley de Obras Públicas y Servicios Relacionadas con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios con relación al Expediente Técnico Unitario de Obra.	Ratificada
26	Omisión en el Acuerdo para la Ejecución de la obra por Administración Directa.	Ratificada
27	Incumplimiento en la ejecución por la modalidad de administración directa de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	Ratificada
28	Incumplimiento por contratar un monto superior al liberado de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia" con folio 3156.	Ratificada
29	Omisión en la aplicación de emulsión asfáltica de rompimiento rápido de la obra denominada "Programa de Regeneración Vial Etapa 2, Morelia", con número de folio 3156.	Ratificada
Pagos (por Administración Directa)		
30	Incumplimiento en la debida presentación de los números generadores.	Ratificada
31	Incumplimiento en la Subcontratación de trabajos con terceros como Contratistas de la obra ejecutada bajo la modalidad de Administración directa.	Eliminada
32	Incumplimiento en la presentación de los Números Generadores debidamente referenciados, documental técnico, justificativo y comprobatorio de la ejecución de los trabajos, por la cantidad de 1 millón 985 mil 958 pesos.	Eliminada
33	Incumplimiento del Ayuntamiento de Morelia, Michoacán, ya que rento equipo y maquinaria básica para ejecutar trabajos de construcción en la obra de folio número 132, ejecutada por la modalidad de Administración Directa.	Ratificada
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
34	Omisión en la formulación del Acta de Recepción de los trabajos, de las obras con número de folio 3100 y 3132.	Ratificada

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA.

AUDITORÍA FINANCIERA

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

OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA FINANCIERA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



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

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
01	El Inventario físico del ejercicio fiscal 2021 no está conciliado con el registro contable.	Eliminada
02	Montos por recuperar correspondientes al ejercicio fiscal 2021, identificados en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes, cuenta 112.3.1.01.00 Gastos a Comprobar por la cantidad de \$24,919.37.	Eliminada
03	Montos por recuperar correspondientes al ejercicio fiscal 2021, identificados en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes, cuenta 112.3.1.04.00 Otros por la cantidad de \$19,040.00.	Rectificada
04	Pago de anticipo a contratista por Obra Pública sin la autorización presupuestaria, sin la amortización y la recepción del servicio, por la cantidad de \$605,318.69 (Seiscientos cinco mil trescientos dieciocho pesos 69/100 M.N.).	Eliminada
05	Incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros.	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**

■ Observaciones Preliminares

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

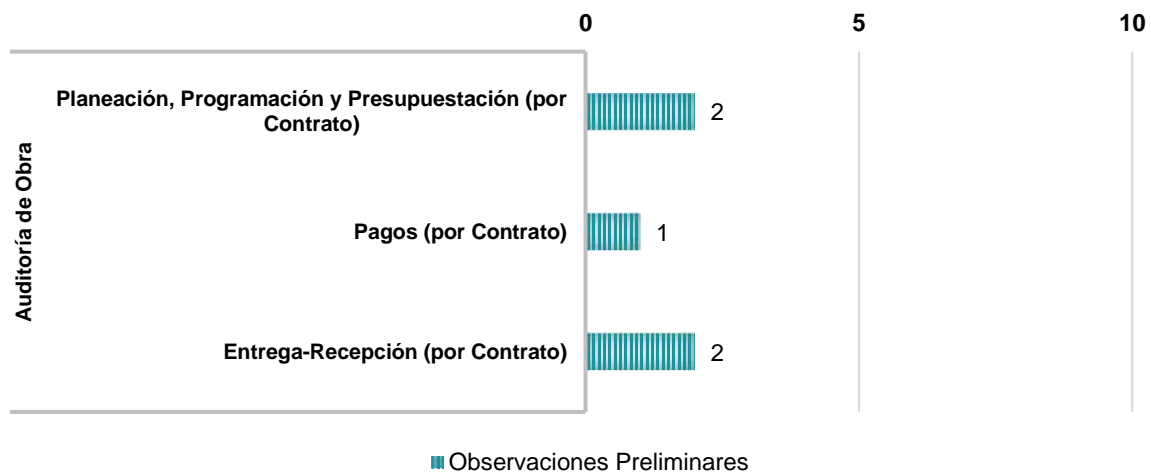
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Ingresos depositados en la cuenta bancaria No. 06098910201 no registrados en la contabilidad por conceptos de ingresos por Derechos, por la cantidad de \$53,168.24 (Cincuenta y tres mil ciento sesenta y ocho pesos 24/100 M.N.).	Ratificada
02	Pagos extemporáneos realizados ante el Instituto Mexicano del Seguro Social (IMSS), el Servicio de Administración Tributaria (SAT) y el Instituto para el Fondo Nacional de la Vivienda (INFONAVIT) que generaron recargos, actualizaciones y accesorios por la cantidad de \$355,765.79 (Trescientos cincuenta y cinco mil setecientos sesenta y cinco pesos 79/100 M.N.).	Ratificada
03	Pagos sin comprobantes fiscales digitales por internet (CFDI) que reúna requisitos fiscales por la cantidad de \$5,585,354.11 (Cinco millones quinientos ochenta y cinco mil trescientos cincuenta y cuatro pesos 11/100 M.N.), registrados en la cuenta contable 513.9.9.01.00 Impuesto Sobre Nóminas.	Eliminada
04	Incumplimiento de la recaudación de Derechos y/o aprovechamientos derivados del rezago del cobro por el servicio de agua potable por la cantidad de \$736,043,134.00 (Setecientos treinta y seis millones cuarenta y tres mil ciento treinta y cuatro pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
05	Pagos no justificados por concepto de Despensa a personal que no formó parte de la plantilla de personal, autorizada y publicada por el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, por la cantidad de \$873,485.33 (Ochocientos setenta y tres mil cuatrocientos ochenta y cinco pesos 33/100 M.N.).	Ratificada
06	Pagos no justificados por concepto de Despensa correspondientes a la plantilla de personal, autorizada y publicada por el Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, por la cantidad de \$2,185,964.33 (Dos millones ciento ochenta y cinco mil novecientos sesenta y cuatro pesos 33/100 M.N.).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
07	Incumplimiento en las modificaciones de la Plantilla de Personal correspondiente al ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
Transparencia del Ejercicio de los Recursos		
08	Incumplimiento de difundir en la página de internet del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia, las precisiones al formato establecido de los montos pagados por ayudas y subsidios.	Ratificada
09	Diferencia entre lo publicado y lo ejercido de los montos pagados por ayudas y subsidios publicado en la página de internet del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia.	Ratificada
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
10	Omisión de Licitación para la adquisición de vales de despensa.	Eliminada
Legalidad		
11	Incumplimiento en la entrega de las acciones que reflejen el funcionamiento de las juntas locales municipales.	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



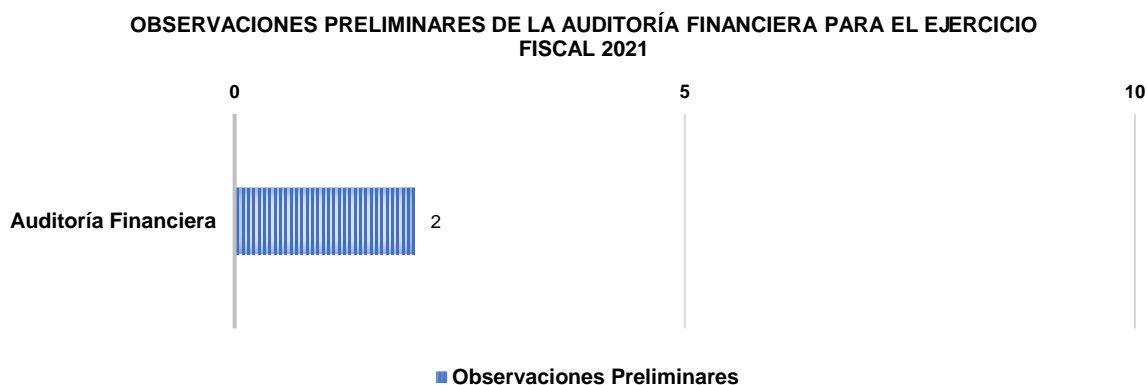
En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Incumplimiento al no presentar evidencia documental de los Estudios Previos de Factibilidad Técnica, Económica, Ecológica y Social.	Rectificada
02	Incumplimiento en la Presentación de la Licencia de Construcción de Manera Previa al Inicio de la Ejecución de la Misma.	Eliminada
Pagos (por Contrato)		
03	Omisión en la presentación de evidencia documental de la cancelación y reasignación del recurso remanente destinado para la obra.	Ratificada
Entrega-Recepción (por Contrato)		
04	Omisión en la presentación del Finiquito en los Expedientes Técnicos de las obras.	Ratificada
05	Omisión en la presentación del Acta Administrativa que da por extinguidos los derechos y obligaciones en los Expedientes Técnicos de las obras.	Rectificada

FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRATÉGICOS 5154-0

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	Falta de evidencia de la presentación del Estado de Situación Financiera.	Ratificada
02	Falta de evidencia de la presentación de los Estados de Cuenta Bancarios.	Ratificada

AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

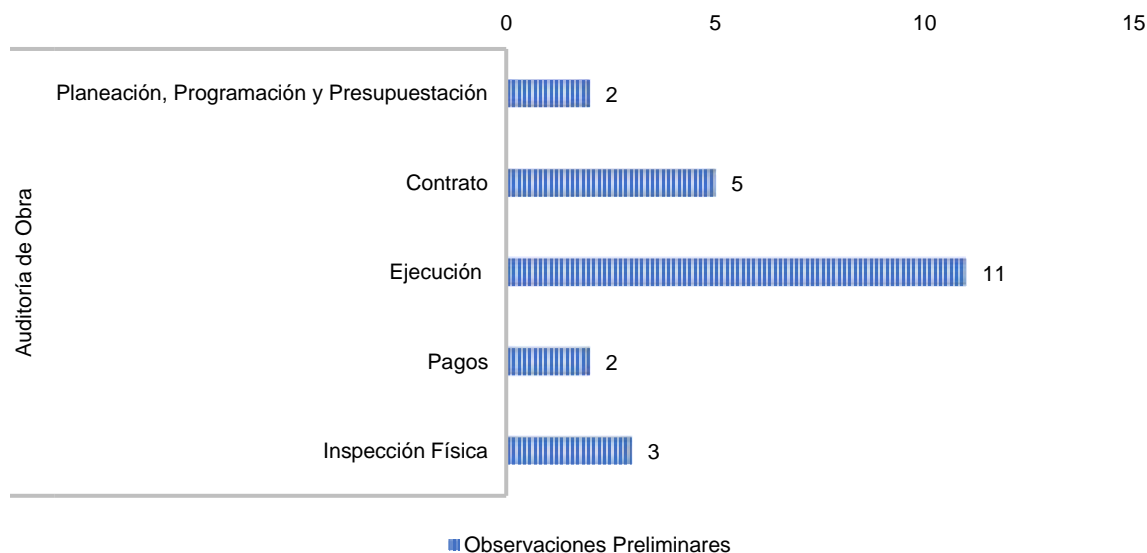
Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Registro e información financiera de las operaciones.		
01	Falta de evidencia documental de los Ingresos aportados, por la cantidad de \$130,000,000.00 (Ciento treinta millones de pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
02	Falta de evidencia documental de la aplicación de recursos que los compruebe y justique por un importe de \$130,000,000.00 (Ciento treinta millones de pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
Transferencia de recursos y rendimientos financieros		
Ejercicio y Destino de los Recursos Específicos		
Adquisiciones, Arrendamientos y Servicios		
03	Falta de evidencia de pago a la Empresa por la cantidad de \$127,090,332.68 (Ciento veintisiete millones noventa mil trescientos treinta y dos pesos 68/100 M.N.).	Ratificada

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
04	Inconsistencias en la contratación de la Prestación de Servicios realizados por la empresa.	Ratificada
Otros Cumplimientos		
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno		
05	Incumplimiento en la formalización de las Actas de Sesión Ordinaria del Comité Técnico, de fechas 7 siete de abril y 10 diez de agosto de 2021 dos mil veintiuno.	Ratificada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de organización.		
06	Incumplimiento con el resguardo documental, para la buena ejecución, control y desarrollo de la obra, desde su planeación hasta la entrada en operación y la vigencia del Convenio Para la Aportación de Recursos Destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán.	Ratificada
07	El Convenio de Colaboración y Coordinación de acciones celebrado entre Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos y el H. Ayuntamiento de Morelia, donde establece acciones de coordinación, supervisión resguardo documental, orientación técnica, la vigencia es flexible, no presenta penalizaciones por incumplimiento, sin señalar la responsabilidad de las partes y de las controversias serían resueltas amigablemente.	Eliminada
Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento.		

AUDIOTRÍA 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



Por 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
Número	Título	Valoración
Planeación, Programación y Presupuestación (por Contrato)		
01	Omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra de las siguientes entidades: Comisión Federal de Electricidad (CFE), Secretaría de Medio ambiente y Recursos naturales (SEMARNAT), la Comisión Nacional del Agua (CONAGUA), así como del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia (OOPAS).	Ratificada
02	Omisión en la presentación del Resolutivo de Manifestación de Impacto Ambiental emitido por la Secretaría de Medio Ambiente y Recursos Naturales (SEMARNAT) o en su caso por la Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial del Estado de Michoacán de Ocampo (SEMACCDET), previo al inicio de la obra	Ratificada
Contrato y sus Garantías.		
03	Suscripción del contrato de la obra, sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación	Ratificada
04	Suscripción del contrato de la obra sin contar con sustento técnico y económico.	
05	Suscripción del contrato de la obra, sin contar con motivación y fundamentación en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y su Reglamento	Ratificada
06	Suscripción del contrato de la obra, sin contar con un residente de supervisión asignado	Ratificada
07	Asignación y pago de un anticipo de 40% sin justificación	Ratificada
Ejecución (por Contrato)		
08	Limitada de Supervisión de en Obra	Ratificada
09	Revisión indebida de estimaciones de obra, por personal sin atribuciones	Ratificada
10	Autorización indebida de estimaciones de obra	Ratificada
11	Falta de convenio de colaboración con el OOPAS	Ratificada
12	Estimaciones presentadas no se generan con la periodicidad establecida en el contrato	Ratificada
13	Omisión en aplicación de penas convencionales por atraso en el programa de obra por \$10,772,499.32	Ratificada
14	Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catalogo por \$5,601,517.96	Ratificada
15	Pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización por \$916,617.36	Ratificada
16	Omisión en aplicación de penas convencionales por falta de entrega de obra en el plazo contractual establecido por \$12,709,033.27	Ratificada
17	Omisión en la Actualización del Acuerdo General, Convenio de Aportación y específico por los diferentes órdenes.	Ratificada
18	Omisión en la designación de personal en cuanto a la Residencia de Supervisión,	Ratificada
Pagos		
19	Falta de amortización del Anticipo por \$34,342,802.60	Ratificada
20	Falta de retención del 5 al Millar en estimaciones generadas por \$227,381.86	Ratificada
Volúmenes, Inspección Física		
21	Pagos en exceso por la cantidad de \$13,888,124.88	Ratificada
22	Falta de la calidad en los conceptos ejecutados por un importe total de \$912,402.42 con IVA (Novecientos doce mil cuatrocientos dos pesos 42/100 M. N.)	Ratificada
23	Falta del Señalamiento y dispositivos de seguridad para protección en obras.	Ratificada

FRACCIÓN VII

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



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

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

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

FRACCIÓN VIII

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

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

DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS

- Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos.
- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta.
- Código Fiscal de la Federación.
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de Ingresos del Municipio de Morelia, Michoacán, para el Ejercicio Fiscal del año 2021.
- 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.
- Plan de Cuentas de los Manuales de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, numeral 11 Bienes no localizados, inciso a) y b) Reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013.
- Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley de responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo.
- Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma de fecha 25 de enero de 2017).
- Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Ley de Archivos Administrativos e Históricos del Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

- Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 20 de enero de 2020).
- Ley de Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo. (Última reforma 30 de marzo de 2021).
- Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental.
- Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento de la Ley Ambiental para el Desarrollo Sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Reglamento de Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios Relacionados con Bienes Muebles e Inmuebles del Municipio de Morelia.
- Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.
- Reglamento de la Ley General del Equilibrio Ecológico y la Protección al Ambiente en materia de Evaluación del Impacto Ambiental.
- Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Bando de Gobierno del Municipio de Morelia (Última reforma 04 de enero de 2019).
- Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 13 de abril de 2021.
- Dictamen con proyecto de acuerdo por el cual el H. Ayuntamiento, de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio fiscal 2021, de fecha 3 de febrero de 2021.
- Dictamen con Proyecto de Acuerdo por el H. Ayuntamiento de Morelia, aprueba determinar los rangos de adjudicación para la contratación de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el ejercicio 2021, de fecha 21 de enero de 2021.
- Bases de Licitación del H. Ayuntamiento de Morelia.
- Contratos de Obra Pública número SA/SUOP/DOP/AD/002/2021, SA-044/OP/LPM/2021, SA-050/OP/IRM/2021, SA-052/OP/IRM/2021, SA-056/OP/IRM/2021, SA-063/OP/IRM/2021, SA-066/OP/IRM/2021, CA/SA/SDUOP/ADM/78/2021/61605, SA-113/OP/IRM/2021, SA-115/OP/IRM/2021, SA-149/OP/IRM/2021 y SA-170/OP/ADM/2021.
- Contrato de obra pública número 73.2021 con fecha de firma del día 10 de noviembre de 2021.
- Contrato de obra pública número 76.2021 con fecha de firma del día 20 de diciembre de 2021.

- De la Normatividad para la Infraestructura del Transporte de la Secretaría de Comunicaciones y Transporte:
- Norma N-CTR-CAR-1-07-001/00.- Marcas en el pavimento.
- Norma N-CMT-5-01-001.- Pinturas para Señalamiento Horizontal.
- Norma N.CMT.4.02.002/11 de la secretaria de Comunicaciones y Transporte.
- M.MMP.5.01.001.- Muestreo de Pinturas para Señalamiento Horizontal.
- El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones, recomendaciones y acciones.
- Contrato de Fideicomiso de Inversiones y Administración denominado "Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos.
- Reglas de Operación del Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos.
- Contrato número KCS/FIPE/001-2021 de fecha 14 catorce de enero de 2021.
- Convenio Específico de Colaboración para la Construcción del Paso Superior sobre la Vías del Ferrocarril, en el Crucero de Avenida Siervo de la Nación y Avenida Periodismo en la Ciudad de Morelia, Michoacán, que celebran, por una parte, Kansas City Southern de México, S.A. de C.V., y, el Fideicomiso 5154-0 denominado Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos de fecha 31 de julio de 2011.
- Convenio Modificatorio al Convenio Específico de Colaboración que celebran, por una parte, Kansas City Southern de México, S.A. de C.V., y, el Fideicomiso 5154-0 denominado Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos, suscrito con fecha 31 de julio de 2011.
- Convenio para la Aportación de Recursos destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán, que celebran el Gobierno Municipal de Morelia, Michoacán, el Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos y Kansas City Southern de México, S.A. de C.V.
- Noveno Convenio modificadorio Convenio para la Aportación de Recursos destinados a la Construcción de Infraestructura Vial en el Municipio de Morelia, Michoacán, formalizado el día 31 treinta y uno de marzo de 2021.
- Guía para el Diseño de la Matriz de Indicadores para Resultados.
- Marco Integrado de Control Interno.
- Reformas al Acuerdo de Creación del Instituto Municipal de Planeación de Morelia IMPLAN y su Reglamento Interno.
- Código de Desarrollo Urbano del Estado de Michoacán de Ocampo.
- Norma Oficial Mexicana NOM-001-SEDE-2012, Instalaciones Eléctricas.
- Contrato número FIPE-KCS/001-2021 de fecha 14 de enero de 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 Morelia, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor presupuesto.



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Coordinación del Centro Histórico	PG02-Conservar el valor universal excepcional del Patrimonio Cultural y gestión del paisaje Histórico de Morelia para la habitabilidad sustentable y el disfrute de sus habitantes; a través de políticas públicas eficaces desde el desarrollo local con potencialidades externas encaminadas a construir un paradigma Internacional.	Contribuir a la conservación del valor universal excepcional del Patrimonio Cultural y gestión del paisaje Histórico de Morelia para la habitabilidad sustentable y el disfrute de sus habitantes; a través de políticas públicas eficaces desde el desarrollo local con potencialidades externas encaminadas a construir un paradigma Internacional.	<p>Pretende incentivar procesos educativos y fortalecer redes entre las personas, los creadores, los artistas, las comunidades y las instituciones para el fortalecimiento de la identidad y de la diversidad.</p> <p>Se proponen acciones para la construcción de una economía incluyente, con equidad, justicia, pertinencia sociocultural, innovación y sustentabilidad, bajo la lógica de economía social y la integración campo-ciudad.</p>	Elevar el bienestar social para la satisfacción plena de las necesidades básicas, culturales y económicas.	Construir un país con bienestar; desarrollo sostenible; derecho a la educación; salud para toda la población.
2	Coordinación de Protección Civil	PG09-Atención a emergencias y prevención.	Contribuir a la disminución de daños a bienes y lesiones mediante la atención oportuna.	Consolidar un gobierno municipal caracterizado por su eficacia, honestidad y transparencia producto de una acción colaborativa que, con evidencia rinda cuentas en relación con el cumplimiento de sus atribuciones y la adecuada atención y solución de los problemas públicos, en pleno respeto y garantía de los Derechos Humanos de la población.		



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

3	Dirección de Movilidad Sustentable	PG15-Programa de movilidad y espacio público 2021.	Contribuir a la sostenibilidad del sistema de movilidad en el municipio mediante la generación de adecuadas condiciones de infraestructura.	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria.	Desarrollar actividades productivas, económicas y recreativas en armonía con el ambiente para lograr un desarrollo sustentable.
4	Dirección de Proyectos de Infraestructura			Pretende incentivar procesos educativos y fortalecer redes entre las personas, los creadores, los artistas, las comunidades y las instituciones para el fortalecimiento de la identidad y de la diversidad. Promover la conservación, restauración y mejoramiento de las condiciones de nuestro entorno natural y de la ciudad, mediante una planeación adecuada y el fomento de la legalidad.	
5	Despacho del C. secretario	PG16-Programa Anual de Inversión Pública 2021.	Contribuir a la infraestructura y servicios en los asentamientos humanos mediante la programación de obra.	Consolidar un gobierno municipal caracterizado por su eficacia, honestidad y transparencia producto de una acción colaborativa que, con evidencia rinda cuentas en relación al cumplimiento de sus atribuciones y la adecuada atención y solución de los problemas públicos, en pleno respeto y garantía de los Derechos Humanos de la población.	Elevar el bienestar social para la satisfacción plena de las necesidades básicas, culturales y económicas.
6		PG19-Morelia un municipio con bienestar.	Contribuir a la atención de la pobreza multidimensional en zonas vulnerables y grupos con desventaja social,	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de	

INFORME GENERAL EJECUTIVO

			mediante acciones de bienestar, desarrollo humano, salud, mejoramiento de vivienda, educación y mejoramiento del entorno.	convivencia comunitaria.	
7		PG21-Proyectos y obras para el mejoramiento de la infraestructura vial y del equipamiento urbano.	Contribuir al mejoramiento de la infraestructura vial y del equipamiento urbano del municipio, mediante la realización de proyectos viables, y la ejecución de obra pública de calidad.	Consolidar un gobierno municipal caracterizado por su eficacia, honestidad y transparencia producto de una acción colaborativa que, con evidencia rinda cuentas en relación con el cumplimiento de sus atribuciones y la adecuada atención y solución de los problemas públicos, en pleno respeto y garantía de los Derechos Humanos de la población. Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria.	<p>Desarrollar actividades productivas, económicas y recreativas en armonía con el ambiente para lograr un desarrollo sustentable.</p> <p>Desarrollar actividades productivas, económicas y recreativas en armonía con el ambiente para lograr un desarrollo sustentable.</p> <p>Digitalizar y poner a disposición la información pública, facilitando su acceso y consulta para fortalecer una cultura de transparencia y rendición de cuentas.</p>
8		PG22-Contribuir a la buena calidad de los Servicios Públicos mediante la coordinación de las áreas internas para lograr satisfacción ciudadana.	Contribuir a la buena calidad de los Servicios Públicos mediante la coordinación de las áreas internas para lograr satisfacción ciudadana.		
9	Dirección de Servicios Auxiliares	PG23-Atención de la prestación de los servicios de panteones, rastro, así como atención y control de la fauna canina y felina.	Contribuir con el cumplimiento de las obligaciones constitucionales proporcionando los servicios de panteones, rastro y la atención y control de perros y gatos.		Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud y vivienda entre todos los grupos de la población.



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

				Se proponen acciones para la construcción de una economía incluyente, con equidad, justicia, pertinencia sociocultural, innovación y sustentabilidad, bajo la lógica de economía social y la integración campo-ciudad.	
10	Dirección de Parques y Jardines	PG24-Atención de los servicios a los espacios públicos.	Contribuir a la disminución de la vulnerabilidad en seguridad y salud mediante el servicio en la atención de los espacios públicos.	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria. Promover la conservación, restauración y mejoramiento de las condiciones de nuestro entorno natural y de la ciudad, mediante una planeación adecuada y el fomento de la legalidad.	Desarrollar actividades productivas, económicas y recreativas en armonía con el ambiente para lograr un desarrollo sustentable.
11	Dirección de Residuos Sólidos	PG25-Manejo adecuado de los residuos sólidos del Municipio.	Contribuir a mitigar la contaminación ambiental y la adaptación al cambio climático mediante la capacidad de servicio para atender a la población y la limpieza de vialidades.	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria.	
12	Dirección de Alumbrado Sustentable	PG26-Cobertura del servicio de alumbrado público en el municipio.	Contribuir a la satisfacción ciudadana mediante acciones que mejoren la iluminación y la calidad en la cobertura del servicio de alumbrado público.	Promover la conservación, restauración y mejoramiento de las condiciones de nuestro entorno natural y de la ciudad, mediante una planeación adecuada y el fomento de la legalidad.	
13	Dirección de Medio Ambiente				
14	Despacho del C. secretario	PG30-Morelia es Cultura.	Contribuir al fortalecimiento del tejido social mediante el acceso a los	Pretende incentivar procesos educativos y fortalecer redes	Elevar el bienestar social para la satisfacción plena de las



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

			procesos culturales.	entre las personas, los creadores, los artistas, las comunidades y las instituciones para el fortalecimiento de la identidad y de la diversidad.	necesidades básicas, culturales y económicas.
15	Despacho del Comisionado	PG31-Morelia Seguro	Contribuir a la reducción de los índices delictivos a través de acciones de prevención y la aplicación del Modelo de Justicia Cívica.	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria.	Generar una cultura de legalidad con mecanismos transparentes y profesionales del sistema de seguridad pública y de procuración de justicia.
16	Despacho del C. Tesorero	PG32-Los contribuyentes con obligaciones fiscales hacia el Municipio de Morelia Mich., cumplen el pago de sus contribuciones municipales provocando un aumento en los ingresos.	Contribuir al equilibrio de las finanzas públicas y aumento de la liquidez financiera a través de la disminución de pasivos, cartera vencida y lograr el cumplimiento de metas recaudatorias.	Consolidar un gobierno municipal caracterizado por su eficacia, honestidad y transparencia producto de una acción colaborativa que, con evidencia rinda cuentas en relación al cumplimiento de sus atribuciones y la adecuada atención y solución de los problemas públicos, en pleno respeto y garantía de los Derechos Humanos de la población.	
17	Dirección General del SMDIF	PG37-Asistencia social a grupos vulnerables.	Contribuir a la asistencia social en localidades con población que lo requiere, mediante la ampliación de la capacidad de cobertura de apoyos y servicios necesarios para atender las necesidades básicas de su población.	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria.	Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud y vivienda entre todos los grupos de la población.
18	Instituto de la Juventud Moreliana	PG38-Desarrollo Integral en las Juventudes Morelianas.	Contribuir a la prevención de jóvenes sin adicciones, sin embarazos no deseados, con una mejor salud emocional y prevención del suicidio mediante programas Institucionales.		Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad
19	Dirección General				



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

		PG39-Cultura Física para el Bienestar.	Contribuir a la disminución del sedentarismo mediante la promoción de la práctica sistemática de la actividad física.		
20	Instituto Municipal de la Mujer para la Igualdad Sustantiva	PG41-Fortalecer la atención integral a las mujeres en situación de violencia de género.	Contribuir a sensibilizar a las mujeres morelianas de la necesidad de una atención integral mediante el fortalecimiento en las acciones en materia de violencia por razones de género.		
	Centro de Atención al Sector Vulnerable			Consolidar un gobierno municipal caracterizado por su eficacia, honestidad y transparencia producto de una acción colaborativa que, con evidencia rinda cuentas en relación con el cumplimiento de sus atribuciones y la adecuada atención y solución de los problemas públicos, en pleno respeto y garantía de los Derechos Humanos de la población.	
21	Centro Infantil de Educación Inicial de Morelia	PG42-Propiciar el bienestar social de madres y padres en situación vulnerable con hijos de 45 días a 4 años generando condiciones para la atención integral de la niñez de Morelia Poniente.	Contribuir al desarrollo integral de la niñez con una apropiada cobertura de las necesidades básicas proporcionadas a través de una atención especializada brindada con seguridad e integridad a los hijos de madres y padres sin seguridad social.	Aumentar la calidad de vida de sus habitantes, así como fortalecer el tejido social y ofrecer mejores condiciones de convivencia comunitaria.	Garantizar la inclusión y equidad educativa, salud y vivienda entre todos los grupos de la población.
22	Dirección General	PG43-Bienestar y dignidad para las niñas y los niños.	Contribuir al ejercicio pleno de las niñas y niños, de sus derechos humanos y mejorar su condición de vida mediante		Asegurar el acceso efectivo de la población a la educación y salud con calidad



INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

			condiciones adecuadas de nutrición y desarrollo educativo.			
	Clínica Municipal Dr. José Pilar Ruíz	PG44- Educación, Cultura e Innovación Social para el Bienestar.	Contribuir a la mejora del rezago social en materia cultural y educativa que se refleje en el mejoramiento de la calidad de vida de la población vulnerable de Morelia.	Consolidar un gobierno municipal caracterizado por su eficacia, honestidad y transparencia producto de una acción colaborativa que, con evidencia rinda cuentas en relación con el cumplimiento de sus atribuciones y la adecuada atención y solución de los problemas públicos, en pleno respeto y garantía de los Derechos Humanos de la población.	Vincular a los distintos organismos e instituciones relacionados con la investigación, desarrollo tecnológico e innovación.	

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

VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 22 Programas de los cuarenta proyectados inicialmente se relacionaron con el objetivo: *"Construir un país con bienestar; desarrollo sostenible; derecho a la educación; salud para toda la población"*, del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 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, 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 74 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
Municipio											
053	Morelia	4	0	2	0	23	0			29	0
	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Morelia	8	0	2	0	4	0			14	0
	Fideicomiso de Inversiones en Proyectos Estratégicos 5154-0	2	0	6	0	23	0		0	31	0
	Clínica Municipal Dr. José Pilar Ruiz Neri, ahora Instituto Municipal de Salud de Morelia, Michoacán								4	0	4
	Instituto Municipal de Planeación de Morelia								8	0	8
Total		14	0	10	0	50	0	0	12	74	12

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:

- Realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable.

En cuanto al ejercicio del presupuesto se identificaron cuestiones como que:

- Falta de entrega de la comprobación del gasto.
- Falta de entrega de la comprobación correspondiente a los ingresos por arrastre y guarda de vehículos.
- Falta de entrega de la comprobación referente a la recuperación de Deudores Diversos.
- No se cumple con los criterios para la presentación homogénea de la información financiera, del Estado Financiero denominado "Estado de Situación Financiera – LDF.
- No se cuenta con Estados de Cuenta Bancarios.
- En cuanto al ejercicio del presupuesto se identificaron cuestiones como que:
- Debilidad en la presentación de la evidencia documental de los Ingresos.
- Debilidad en la presentación de la documentación de la aplicación de recursos que los compruebe y justique.
- Debilidad en la presentación del soporte documental de pago.
- Debilidad en la contratación de la Prestación de Servicios.
- Debilidad en la formalización de las Actas de Sesión Ordinaria del Comité Técnico.
- Debilidad en el resguardo documental, para la buena ejecución, control y desarrollo de la obra, desde su planeación hasta la entrada en operación y la vigencia del Convenio Para la Aportación de Recursos.
- No se cuidan los efectos y consecuencias sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de manifestación de impacto ambiental.
- Persisten deficiencias en la supervisión por parte de la residencia de obra, al no vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos en su aspecto de calidad, además la falta de supervisión se ve reflejada en pagos en exceso realizados a la empresa contratista.

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

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>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 la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p> <p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la fracción X que establece "La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"</p>	
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p>Artículo 3, fracción XIII</p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino Coordinación: La Coordinación de Contraloría, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p> <p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

FRACCIÓN XV

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

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 MORELIA, MICHOACÁN

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presenta razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo la falta de conciliación del inventario físico con el registro contable y saldos pendientes de recuperación reflejados en la cuenta de deudores diversos, sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

De la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, el incumplimiento en la entrega de pólizas contables y de documentación comprobatoria, saldos de Deudores Diversos pendientes de recuperar y falta de conciliación del Inventario físico con el registro contable. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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 en lo general, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión, en obras ejecutadas por contrato, así como, pagos, volúmenes y recepción de los trabajos en obras ejecutadas por Administración Directa.

ORGANISMO OPERADOR DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE MORELIA.

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presenta razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo que refleja un saldo en el rubro de Derechos a recibir efectivo o equivalentes y el incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En la evaluación de la auditoría de cumplimiento muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo de los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, toda vez que se identificaron ingresos no registrados en contabilidad, pagos extemporáneos de obligaciones fiscales, omisiones en el cumplimiento a las precisiones a las Normas y Lineamientos aprobados por el Consejo de Armonización Contable en materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, pagos no justificados por concepto de despensa a personal que no formó parte de la plantilla de personal, autorizada y publicada por la Entidad Fiscalizada, entre otros, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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 en lo general, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión, en obras ejecutadas.

FIDEICOMISO DE INVERSIONES EN PROYECTOS ESTRATÉGICOS 5154-0

En opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, toda vez que no se tuvo evidencia de la presentación del Estado de Situación Financiera, así como, de los Estados de Cuenta Bancarios, ya que no se tuvieron los elementos suficientes de la

Información Financiera, para poder corroborarla, sobre los cuales se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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 no se tuvo evidencia documental de los Ingresos aportados por la Empresa, de la aplicación de recursos sin la documentación que los compruebe y justifique, falta de presentación de los pagos realizados a la Empresa, Inconsistencias en la contratación de la Prestación de Servicios realizados por la empresa, así como, el Incumplimiento en la formalización de las Actas de Sesión Ordinaria del Comité Técnico. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se determinó que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar omisión en la presentación de permisos y licencias obtenidas previo a la realización de la obra; suscripción del contrato de la obra, sin contar con sustento de la emisión de un fallo, derivado de un proceso de licitación, así como sin contar con motivación y fundamentación en la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios, y su Reglamento; asignación y pago de un anticipo de 40% sin justificación; limitada de supervisión de en obra; revisión indebida de estimaciones de obra, por personal sin atribuciones; Autorización indebida de estimaciones de obra; estimaciones presentadas no se generan con la periodicidad establecida en el contrato; Autorización indebida de Precios Unitarios Fuera de Catalogo; Pago de concepto por gastos preoperativos sin autorización; omisión en aplicación de penas convencionales por falta de entrega de obra en el plazo contractual establecido; Pagos en exceso, Falta de la calidad en los conceptos ejecutados, entre otros.

Con respecto a la evaluación realizada mediante auditoría de desempeño se emitió el Dictamen Técnico de Auditoría, considerando la valoración y análisis de los argumentos expuestos en la documentación proporcionada, misma que fue certificada en fecha 05 de julio de 2022, donde señalaron que se realizaría la extinción, supresión y/o liquidación de la Entidad Fiscalizada, por lo que mediante el Acuerdo Administrativo, de fecha 06 de diciembre de 2022, se señaló lugar y fecha de la reunión de trabajo en la que se llevó a cabo el levantamiento del Acta circunstanciada, en la que se dieron por Concluidos los trabajos de la Auditoría de Desempeño, de fecha 06 de enero de 2023.

INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN DE MORELIA

En opinión de la Auditoría Superior de Michoacán, el IMPLAN mostró deficiencias en los procesos que le impidieron cumplir con los objetivos establecidos, como se precisa en el apartado de resultados de la fiscalización de este informe, por lo tanto, no lograron resolver el problema para el que fue creada. Lo anterior constituye un riesgo de continuar erogando recursos públicos sin atender el problema que le dio origen.

CLÍNICA MUNICIPAL DR. JOSÉ PILAR RUÍZ NERI AHORA "INSTITUTO MUNICIPAL DE SALUD"

En opinión de este Órgano de Fiscalización, se considera que en términos generales la Entidad Fiscalizada cumplió con las disposiciones normativas aplicables; excepto por los resultados que se precisan en este informe individual y que se refieren principalmente a la falta de mecanismos de control.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

A T E N T A M E N T E

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