

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN
A LA CUENTA PÚBLICA DE LAS HACIENDAS MUNICIPALES
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2018**

ÍNDICE

	Página
I. INTRODUCCIÓN	2
II. MARCO NORMATIVO	4
III. DIAGNÓSTICO	6
A. Análisis de Información Financiera	
B. Análisis de Ingresos	
C. Diagnóstico de Control Interno	
D. Análisis del Informe de Resultados del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC)	
IV. CRITERIOS DE SELECCIÓN	9
A. Resultados de la fiscalización a la Cuenta Pública 2017	
B. Cumplimiento Normativo	
C. Congruencia de Información Financiera	
D. Fuentes de Financiamiento	
E. Evaluación de Riesgos	
F. Estudio del Dictamen de Entrega Recepción de la Administración Pública Municipal 2015-2018	
V. CRITERIOS DE OMISIÓN	13
A. Programa Anual de Auditorías de la Auditoría Superior de la Federación	
B. Programa de Trabajo Anual e Informes de los Órganos Internos de Control	
VI. TIPOS DE AUDITORÍA	14
A. Financiera	
B. De Cumplimiento o Legalidad	
C. De Obras Públicas	
VII. AUDITORÍAS PROGRAMADAS	15
VIII. RECURSOS	87
A. Recursos humanos	
B. Recursos materiales	

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

I. INTRODUCCIÓN

La Auditoría Superior de Michoacán, como Entidad de fiscalización del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo, promueve la eficiencia, la rendición de cuentas, la eficacia y la transparencia de la administración pública. La fiscalización que realiza a los gobiernos municipales bajo los principios de legalidad, definitividad, imparcialidad y confiabilidad, tiene un impacto positivo en la confianza de la sociedad puesto que incide de manera directa en el actuar de los responsables de la administración de los recursos.

El entorno en el que se desenvuelve la fiscalización del sector público se basa en el concepto de que los entes públicos son responsables del uso adecuado de los recursos provenientes de diversas fuentes de ingreso, para la prestación de bienes y servicios a los ciudadanos. La auditoría del sector público ayuda a crear las condiciones adecuadas y fortalece la expectativa de que las entidades del sector público y los servidores públicos desempeñarán sus funciones de manera eficaz, eficiente y ética, de acuerdo con la normatividad aplicable.

Tomando en consideración las mejores prácticas relacionadas con el proceso de auditoría gubernamental, que establecen tres etapas fundamentales, Planeación, Ejecución y Elaboración de Informes, el presente documento constituye para la primera de ellas, el resultado del diagnóstico sobre el cual se desarrollarán los trabajos de fiscalización correspondientes a la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales del Ejercicio Fiscal 2018, en el que se garantiza:

1. Que el personal comisionado tenga una comprensión clara de la situación que guarda del ente auditado, toda vez que para el ejercicio en revisión las administraciones públicas municipales, en cumplimiento al ejercicio democrático, se vieron en la necesidad de transitar en procesos de entrega recepción de las administraciones públicas municipales, efectuadas en un ejercicio fiscal atípico por la temporalidad de la entrega de la administración.
2. Que los términos de las auditorías a desarrollar se establezcan con claridad, y que los responsables de las entidades fiscalizadas y terceros relacionados conozcan los términos en que se desarrollará el proceso de fiscalización.

Con fecha viernes 29 de marzo de 2019, se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, misma que en su artículo OCTAVO transitorio establece que para los efectos del Plan de Fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal del año 2018 se

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

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
FISCALIZACIÓN**

FO-PAF-VI-2-1-b
Revisión: 01/2019
Emisión: abril/2019
Revisado por: AENCC

estará a lo dispuesto en la Ley de Fiscalización para el Estado de Michoacán de Ocampo, la cual quedó abrogada con la misma fecha; motivo de ello y para el efecto de robustecer legalmente el presente documento, que constituye el Proyecto del Plan Anual de Fiscalización en el ámbito municipal, se hace indispensable señalar que la ley abrogada en su artículo 14 fracción XXV establece como parte de las atribuciones del Auditor Superior de Michoacán la de presentar dentro de los diez días hábiles siguientes al de la presentación de la Cuenta Pública ante el Congreso del Estado el proyecto del Plan Anual de Fiscalización, y toda vez que los municipios debieron, de conformidad con el artículo 123 fracción III de la Constitución Política del Estado de Michoacán de Ocampo, presentar dicho documento a más tardar el 31 de marzo del 2019, se emite el presente Proyecto, mismo que constituye un estudio previo sobre el cual se direccionarán los trabajos de fiscalización a la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales del ejercicio fiscal 2018, sin que ello signifique que derivado de posibles circunstancias, hechos o instrucciones emitidas por autoridad competente, se puedan modificar los aspectos contenidos en el presente, circunstancias que de prevalecer se deberán considerar en la Orden de Fiscalización correspondiente, sin que ello signifique transgresión alguna a los derechos humanos y a las garantías del debido proceso, ya que la propia Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo así lo establece.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

II. MARCO NORMATIVO

Conforme al principio de Legalidad, la Auditoría Superior de Michoacán cuenta con un marco regulatorio que establece las atribuciones y obligaciones relacionadas con la Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al ejercicio fiscal 2018, contenidas en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, tomando en consideración las adecuaciones normativas fundadas en las reformas constitucionales a nivel federal respecto al Sistema Nacional Anticorrupción, dejando un principio jurídico que debe respetarse en todas las entidades federativas como máxima en los trabajos de fiscalización, el cual se encuentra contemplado en el artículo 116 fracción II, párrafo sexto de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, que establece que las legislaturas de los estados contarán con entidades estatales de fiscalización, las cuales serán órganos con autonomía técnica y de gestión en el ejercicio de sus atribuciones y para decidir sobre su organización interna, funcionamiento y resoluciones, en los términos que dispongan sus leyes, y deberán fiscalizar las acciones de Estados y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública.

Otra parte importante en el procedimiento de fiscalización es que en nuestro actuar se adopten los criterios y mecanismos que establece el Sistema Nacional de Fiscalización (SNF), con el objeto de promover de manera eficaz y oportuna el combate a la corrupción, así como el fincamiento de responsabilidades a los servidores públicos que cometan daños al erario público. Por consiguiente se investigarán los actos u omisiones que pudieran implicar irregularidades o conductas ilícitas, además de imponer los medios de apremio que establezca la ley, para el caso de obstaculización o falta de entrega de información; y una vez concluida la investigación, y calificadas las faltas administrativas, promover las responsabilidades que sean procedentes ante el Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán, a las Contralorías Municipales, dar vista a la Fiscalía Especializada en Combate a la Corrupción cuando existan elementos suficientes que presuman la comisión de un delito, así como dar vista al Congreso del Estado en aquellos casos donde se configuren elementos que conlleven a la instauración de juicio político. Todo lo anterior, en estricto apego y observancia a las disposiciones normativas emitidas bajo el marco del Sistema Estatal Anticorrupción.

En este contexto, las funciones de fiscalización de la Auditoría Superior de Michoacán, se desarrollan en apego a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, que están basadas en las Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI, por sus siglas en inglés), mismas que constituyen la base de las actividades que realizan día con día los auditores gubernamentales y son el resultado de la investigación de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
FISCALIZACIÓN**

FO-PAF-VI-2-1-b
Revisión: 01/2019
Emisión: abril/2019
Revisado por: AENCC

especialistas en la materia provenientes de todo el mundo. Las mejores prácticas han sido condensadas en el cuerpo de dichas normas y representan una de las piedras angulares del Sistema Nacional de Fiscalización.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

III. DIAGNÓSTICO

En la construcción del presente documento, se llevó a cabo un diagnóstico que incluyó la revisión de los documentos que contiene la Cuenta Pública, análisis de los ingresos obtenidos por cada municipio, la aplicación de cuestionarios de Control Interno, así como el análisis a los resultados arrojados en la herramienta tecnológica denominada Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC). Los resultados obtenidos en cada caso, se especifican dentro del apartado VI. AUDITORÍAS PROGRAMADAS del presente documento; la metodología aplicada en cada aspecto, se delimita a continuación:

A. Análisis de Información Financiera

La Ley General de Contabilidad Gubernamental define como Información Financiera a la información presupuestaria y contable expresada en unidades monetarias, sobre las transacciones que realiza un ente público y los eventos económicos identificables y cuantificables que lo afectan, la cual puede representarse por reportes, informes, estados y notas que expresan su situación financiera, los resultados de su operación y los cambios en su patrimonio. De igual forma establece que la contabilidad deberá contener registros auxiliares que muestren los avances presupuestarios y contables, que permitan realizar el seguimiento y evaluar el ejercicio del gasto público y la captación del ingreso, así como el análisis de los saldos contenidos en sus estados financieros.

En este contexto, la Cuenta Pública que presentan los municipios del Estado debe contener la información que delimita el artículo 46 en correlación con el artículo 48 de la referida Ley. A la fecha de elaboración del proyecto, fueron presentadas 110 Cuentas Públicas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2018, siendo que los municipios de Aquila, Coalcomán de Vázquez Pallares y Salvador Escalante no cumplieron con la disposición constitucional, por lo que se procedió a emitir las certificaciones correspondientes para dar inicio a los procedimientos legales conducentes.

Para la elaboración del presente documento, el análisis efectuado consideró la revisión de los estados financieros básicos y de la información adicional requerida por la Entidad de fiscalización, de conformidad con 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; realizando análisis de congruencia e identificando los aspectos más representativos que permitieron direccionar el tipo de auditoría a ejecutar en cada caso, determinando los rubros o conceptos a auditar.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

B. Análisis de Ingresos

La Ley de Ingresos aprobada por el Congreso del Estado y emitida por cada uno de los municipios del estado, precisa los conceptos por los cuales las administraciones públicas municipales obtendrán recursos durante el ejercicio fiscal del año 2018. El análisis efectuado comprendió la identificación del origen de los mismos, delimitando aquellos recursos provenientes de fondos federales, a efecto de no considerarlos dentro de la muestra de auditoría.

C. Diagnóstico de Control Interno

La implementación de un Sistema de Control Interno efectivo representa una herramienta fundamental que aporta elementos que promueven la consecución de los objetivos institucionales, minimizan los riesgos, reducen la probabilidad de ocurrencia de actos de corrupción y fraudes, y consideran la integración de las tecnologías de información a los procesos institucionales; asimismo respaldan la integridad y el comportamiento ético de los servidores públicos, y consolidan los procesos de rendición de cuentas y de transparencia gubernamentales.

Se realizó un diagnóstico del estado que guarda el marco de control interno establecido por los municipios del Estado, con el propósito de evaluar el establecimiento y funcionamiento de un sistema de Control Interno e identificar posibles áreas de oportunidad, mediante la obtención de información y evidencias documentales respecto de la forma en que están implantadas y funcionando las prácticas de control interno.

Para los efectos anteriores se aplicó un cuestionario agrupado por los componentes del marco de control interno COSO: Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación, y Supervisión.

D. Análisis del Informe de Resultados del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC)

El día 29 de marzo de 2017 se celebró convenio de colaboración entre la Secretaría de Hacienda y Crédito Público y la Auditoría Superior de la Federación, en su carácter de Presidente de la Asociación Nacional de Organismos de Fiscalización Superior y Control Gubernamental A.C. (ASOFIS); en dicho instrumento se acordó la creación de una plataforma que sirviera para elaborar cuestionarios en materia de contabilidad gubernamental, con la finalidad de identificar avances en la armonización contable nacional. Con base en lo anterior, se desarrolló el "Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC)", que incluye reactivos

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

enfocados a obtener información de la Cuenta Pública sobre los Registros Contables, Registros Presupuestales, Registros Administrativos, y Transparencia. Desde entonces, esta herramienta ha servido para facilitar y sistematizar la obtención de resultados de las entidades públicas y su validación, así como la generación de informes por ente público y por entidad federativa.

Para tales efectos la ASOFIS, la Auditoría Superior de Michoacán y el Consejo Estatal de Armonización Contable del Estado de Michoacán de Ocampo, han coordinado esfuerzos para dar cabal cumplimiento a lo previsto en los artículos 10 Bis y 82 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 12 fracciones VII y VIII de las Reglas de Operación de los Consejos de Armonización Contable de las Entidades Federativas.

En el proceso de integración del presente documento, se consideraron los informes generados de dicha plataforma.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

IV. CRITERIOS DE SELECCIÓN

El día miércoles 18 de abril de 2018 se publicó en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, Acuerdo Administrativo por el que la Auditoría Superior de Michoacán emite Lineamientos y Criterios para la Planeación de la Fiscalización; a consecuencia de dichos lineamientos, se establecieron los criterios específicos a considerar para la determinación y emisión del Plan Anual de Fiscalización, que constituyen los puntos de referencia o parámetros utilizados para la revisión del objeto de la auditoría.

Esta Entidad de fiscalización en cabal cumplimiento al artículo 1 segundo párrafo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, deberá observar en todas las auditorías a ejecutar los principios que la rigen, con la imperiosa necesidad de proteger los derechos humanos y el debido proceso, sin dejar de observar el objeto preponderante de verificar si los ingresos, la administración y ejecución de los recursos públicos se ajustaron a la norma que regula su operación; por lo que para garantizar la misma se emplearán las técnicas y los procedimientos existentes que regulan y hacen transparente al proceso de fiscalización.

En la elaboración del presente proyecto, cada auditoría cuenta con criterios adecuados a las circunstancias. Para determinar la idoneidad de los criterios, se consideró su relevancia, su integralidad, confiabilidad y objetividad. Los resultados obtenidos en cada caso, se especifican dentro del apartado VI. AUDITORÍAS PROGRAMADAS del presente documento; la metodología aplicada en cada aspecto, se delimita a continuación:

A. Resultados de la Fiscalización a la Cuenta Pública 2017

Comprende el estudio de los resultados obtenidos en las auditorías practicadas a la Cuenta Pública de las haciendas municipales del ejercicio fiscal 2017, para que el auditor considere estos en el conocimiento sobre el ente público; por ello, dicho conocimiento deberá actualizarse durante la aplicación de los procedimientos de evaluación de riesgos y dependerá de la naturaleza y alcance de los errores identificados en auditorías anteriores y por lo tanto de las expectativas del auditor, en términos de errores, en el ejercicio sujeto a fiscalización.

B. Cumplimiento Normativo

De conformidad con lo dispuesto en el artículo 1 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se establece que

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

en el desarrollo de sus actividades, la Auditoría Superior de Michoacán vigilará el cumplimiento del marco normativo aplicable a los entes fiscalizables, en específico la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de Entidades Federativas y los Municipios; así como, la normatividad estatal en materia de deuda pública, planeación hacendaria, presupuesto, transparencia, gasto público y contabilidad gubernamental. En este contexto, los trabajos de auditoría priorizarán la verificación al cumplimiento normativo en aquellos aspectos a fiscalizar de las leyes en comento.

C. Congruencia de Información Financiera

De conformidad con lo establecido en el Marco Conceptual de Contabilidad Gubernamental, la contabilidad debe ser congruente en su valoración, registros e información resultante, y en cualquier aspecto relacionado con el sistema. Para que la Información Financiera sea útil y confiable tendrá que cubrir los requerimientos para la rendición de cuentas, fiscalización y toma de decisiones.

La utilidad es la cualidad propia de la información contable y presupuestaria que le confieren aceptación y confianza por parte de los destinatarios y usuarios, la información debe ser imparcial, libre de errores, representativa y fiel imagen de los eventos y transacciones realmente ocurridos. Para que la información sea confiable, debe representar con certeza y fidelidad el desempeño de la gestión y la posición financiera del ente; debe incluir información precisa, veraz y razonablemente correcta, de la captación y registro de las operaciones contables, presupuestarias y administrativas del ente público, de tal manera que permita y facilite la rendición de cuentas y la fiscalización.

A efecto de verificar lo antes señalado, esta Entidad de fiscalización implementó procedimientos que permitieron evaluar la congruencia de la Información Financiera.

D. Fuentes de Financiamiento

El artículo 116 en su fracción II de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos establece que las legislaturas de los estados contarán con entidades estatales de fiscalización, mismas que deberán fiscalizar las acciones de Estados y Municipios en materia de fondos, recursos locales y deuda pública; es decir, la Auditoría Superior de Michoacán, desarrollará sus actividades de fiscalización a los recursos propios de los Municipios del Estado, de acuerdo con las atribuciones previstas en su marco jurídico de actuación.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

La Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que, para el registro único de las operaciones presupuestarias y contables, los entes públicos dispondrán de clasificadores presupuestarios, listas de cuentas y catálogos de bienes o instrumentos similares que permitan su interrelación automática. La clasificación por fuentes de financiamiento consiste en presentar los gastos públicos según los agregados genéricos de los recursos empleados para su financiamiento. Esta clasificación permite identificar las fuentes u orígenes de los ingresos que financian los egresos y precisar la orientación específica de cada fuente a efecto de controlar su aplicación. Es así que en los trabajos de planeación se identificaron los recursos propios de los municipios a efecto de seleccionar los rubros o conceptos que se incluirán en la fiscalización.

E. Evaluación de Riesgos

La Auditoría Superior de Michoacán efectuó la evaluación a los sistemas de Control Interno de los municipios, con el objeto de determinar la idoneidad, eficacia y eficiencia en la aplicación del control interno, las unidades administrativas, los procesos, funciones y actividades, e identificar las probables debilidades del sistema.

De los resultados obtenidos, se derivó la evaluación de riesgos, que es el proceso para identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución, y en consecuencia, de la fiscalización, que puedan constituir la base para determinar cómo se deben manejar los riesgos cuando se materializan.

F. Estudio del Dictamen de Entrega Recepción de la Administración Pública Municipal 2015-2018

En términos de lo dispuesto por la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, al término del mandato constitucional, el Ayuntamiento saliente hará entrega al Ayuntamiento entrante, del documento que contenga la situación que guarda la administración pública municipal; dicha Entrega Recepción deberá observar lo establecido en los Lineamientos para la Entrega Recepción de los Municipios del Estado de Michoacán de Ocampo, ordenamiento normativo que establece las formas y los tiempos en que se deberá llevar a cabo la transición de la administración pública municipal, disponiendo en su artículo 29 la formulación y emisión del Dictamen de Entrega Recepción, en el que la Comisión Especial designada previamente por el Ayuntamiento Entrante, pone de su conocimiento, de ser el caso, las observaciones detectadas por dicha comisión relacionadas con la entrega de la administración pública, remitiendo a esta Entidad de fiscalización copia certificada del mismo.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

**PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
FISCALIZACIÓN**

FO-PAF-VI-2-1-b
Revisión: 01/2019
Emisión: abril/2019
Revisado por: AENCC

La Auditoría Superior de Michoacán, en cumplimiento al artículo 31 de dichos lineamientos, analizó el contenido del Dictamen aprobado por cada municipio para el efecto de identificar, en base a las manifestaciones de la Comisión Especial, las presuntas observaciones detectadas, a efecto de valorar su probable inclusión a los trabajos de fiscalización. De igual forma, se verificará que el contenido de dicho documento haya sido turnado a la Contraloría Municipal para que inicie la investigación y en su caso, el procedimiento de responsabilidades y/o acciones legales procedentes de conformidad a su competencia; en cuyo caso y para efecto de no obstruir el ejercicio de dichas atribuciones, estos aspectos se consideraran como Criterios de Omisión.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

V. CRITERIOS DE OMISIÓN

A. Programa Anual de Auditorías de la Auditoría Superior de la Federación

La Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos y la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas establecen que la Auditoría Superior de la Federación tendrá a su cargo la atribución de fiscalizar directamente las participaciones y gasto federalizado.

Tomando como referencia lo anterior, en los trabajos de planeación se identificaron los recursos que por concepto de los Ramos Generales 28 y 33, Participaciones y Aportaciones a Entidades Federativas y Municipios respectivamente, mismos que fueron identificados a través de las diversas publicaciones hechas por la Secretaría de Finanzas y Administración del Gobierno del Estado de Michoacán de Ocampo en los medios oficiales, a efecto de verificar su naturaleza y así direccionar en el ámbito de su competencia la fiscalización.

B. Programa de Trabajo Anual e Informes de los Órganos Internos de Control

De conformidad con el artículo 109 fracción III de la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos, y 109 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, mismos que establecen la facultad por parte de los órganos internos de control de investigar y substanciar las faltas administrativas graves y no graves, será indispensable coordinarse entre autoridades respecto de los programas de trabajo, así como del estado que guardan sus investigaciones, para el efecto de no incurrir en duplicidad de actividades que pongan en riesgo los intereses jurídicos de las autoridades investigadoras.

En ese contexto, la Auditoría Superior de Michoacán requirió a las Contralorías Municipales tanto su Programa Anual de Trabajo, como los informes de sus revisiones para que, por criterio de omisión, descartar de la muestra de auditoría aquellos aspectos que se encuentren incluidos en sus programas de trabajo, o que ya se encuentren sujetos a la investigación y/o substanciación correspondiente.

Particularmente, se verificó que los aspectos incluidos en el Dictamen de Entrega Recepción de la Administración Pública Municipal con carácter de observación, hayan sido turnados a la Contraloría Municipal para que inicie la investigación y en su caso, el procedimiento de responsabilidades y/o acciones legales procedentes de conformidad a su competencia.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

VI. TIPOS DE AUDITORÍA

El presente proyecto contempla la ejecución de los siguientes tipos de auditoría:

- A. Financiera.** Evaluación que realiza la Auditoría Superior de Michoacán, reflejada en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por un ente, así como los resultados y la utilización de los recursos, se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera.
- B. De Cumplimiento o Legalidad.** Tiene como objetivo determinar en qué medida el ente auditado ha observado las leyes, los reglamentos, las políticas, los códigos establecidos y otras disposiciones contractuales.
- C. De Obras Públicas.** Comprende la revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras que se seleccionen, 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.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

VII. AUDITORÍAS PROGRAMADAS

Una vez efectuado el diagnóstico, atendiendo a los criterios de selección y omisión determinados, respecto de cada uno de los municipios del Estado se concluye lo siguiente:

1. Acuitzio

Resultado del Diagnóstico: Derivado a la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública del ejercicio Fiscal 2018, no hay incongruencias relevantes; por lo que la revisión estará enfocada a la Auditoría de cumplimiento financiero, derivado que en el anexo 3 de la cuenta pública municipal denominado: "Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal" presenta un importe de \$180,000.00 en inversión a la obra pública municipal con recursos propios.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se seleccionó para su revisión: Derechos a recibir efectivo o equivalentes, referente a los egresos con recursos propios para su fiscalización, de acuerdo a lo que se reporta el Estado de Situación Financiera, en los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de selección.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$46,976,599.64	\$4,730,794.82

Elaboró: C.P. y L.D. Alfonso Torres García, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

2. Aguililla

Resultado del diagnóstico: De la revisión al contenido de la Cuenta Pública, reportada por la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos recaudados y devengados en el ejercicio sujeto a revisión, al análisis de evaluación de riesgos, así como la revisión al Plan Anual de Contraloría Municipal, donde se contempla la revisión a los gastos presupuestales del municipio y Organismo Operador, y de la revisión a las cédulas de resultados de auditoría interna, practicada de los meses de septiembre a diciembre, se verificó que se realizaron hallazgos u omisiones, que fueron comunicados a los funcionarios involucrados. Así mismo, se observó que la Dirección de obras públicas, no cumplió con las instrucciones emitidas por la Contraloría Interna, en lo relativo a la entrega de los

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

Expedientes Unitarios de Obra; lo anterior mencionado da como resultado áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoria de Obras Públicas.

Tipo de Auditoría programada: Obras Públicas.

Objetivo: Revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$81,748,706.19	\$4,146,923.49

Elaboró: C.P. Uriel Servando Chora Chanure, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

3. Álvaro Obregón

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoria financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes a Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$79,224,290.87	\$6,067,115.16

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

4. Angamacutiro

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo a Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$73,536,002.64	\$1,790,072.62

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

5. Angangueo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo De Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 11 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$49,502,499.74	\$5,805,453.82

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: Ing. Esperanza Elizabeth Porras Lescas, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

6. Apatzingán

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo De Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionará una obra para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$363,446,982.00	\$2,415,322.05

Elaboró: Ing. Esperanza Elizabeth Porras Lescas, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

7. Áporo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$30,095,956.83	\$1,171,274.97

Elaboró: C.P. María Mercedes Camarena Melo, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

8. Aquila

Resultado del diagnóstico: Se analizaron los documentos presentados por el Órgano de Control Interno, así como el Dictamen de Entrega-Recepción de la Administración Pública Municipal 2015-2018, documentos que en su análisis no arrojaron datos que permitan en este momento identificar áreas de oportunidad para determinar el tipo de auditoría a realizar; sin embargo, una vez que la Administración Pública Municipal proporcione en vía de cumplimiento los elementos obligados, esta Entidad de fiscalización planeará, ejecutará e informará del resultado de la fiscalización.

Asimismo, esta Administración no presentó la Cuenta Pública del ejercicio fiscal del año 2018, a esta Auditoría Superior, como lo establece la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo en su artículo 123 fracción III, por lo que la Unidad General de Asuntos Jurídicos de esta Entidad de fiscalización se encuentra en la implementación y desahogo de los procesos legales conducentes.

9. Ario

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles, Activos Intangibles, Activos Diferidos y Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$11,349,696.36	\$4,601,192.24

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

10. Arteaga

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoria Financiera.

Tipo de auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizará el Estado de Situación Financiera que contemplan los siguientes rubros: Efectivo y Equivalentes, Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Cuentas Por Pagar A Corto Plazo, Bienes Inmuebles, Infraestructura Y Construcciones En Proceso, Bienes Muebles, y además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$149,122,240.10	\$7,770,894.08

Elaboró: L.C. Lucía Deandy Trujillo Jaimes, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

11 Briseñas

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal en base y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al

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

análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera

Objetivo: De la revisión a la información proporcionada de manera digital el día 10 de abril de 2019 del Ayuntamiento de Briseñas, Michoacán correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se detectó: El Estado de Situación Financiera presenta saldo negativo, verificar que los saldos que integran los Estados Financieros sean de acuerdo a su naturaleza contable, revisar que los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública sean de acuerdo a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos del CONAC. Revisar la recaudación de los Ingresos propios así como la aplicación de los mismos, que los Ingresos propios recaudados estén registrados contablemente y generen analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad que utilice el Ayuntamiento de Briseñas, Michoacán, y verificar que la aplicación de recursos propios por la adquisición de bienes y servicios estén soportados con la documentación comprobatoria suficiente, competente y fehaciente que compruebe y justifique los gastos realizados durante el ejercicio fiscal con apego a las disposiciones legales que la regulen.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$56,949,876.51	\$33,880,851.51

Elaboró: C.P. Alejandra Sandoval Villegas, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

12 Buenavista

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de cumplimiento o legalidad.

Tipo de Auditoría Programada: De Cumplimiento o Legalidad.

Objetivo: Se seleccionaran para su fiscalización 6 seis procedimientos por contratación de obra pública, de acuerdo a lo que presentó la administración Pública Municipal en la Cuenta Pública y con base al resultado del diagnóstico y aplicación de los criterios de omisión y/o selección por lo que se deberá proceder

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

a la revisión de acuerdo a leyes, reglamentos, políticas, códigos establecidos y/o disposiciones contractuales que a derecho emanen.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$136,157,407.64	\$67,970.00

Elaboró: Lic. Héctor Antonio Pérez Zuno, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

13 Carácuaru

Resultado Del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 14 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$71,127,206.85	\$3,033,293.00

Elaboró: Ing. César Villalobos Barriga, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

14 Charapan

Resultado del Diagnóstico: De Acuerdo al Análisis efectuado a los Electrónicos del Municipio de Charapan se detectó que se recomienda Auditoría Financiera ya que en el Anexo de Obras Públicas en el Rubro Federal Abarca el 94.39%.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Auditar los Recursos Propios de Acuerdo a la Normativa Vigente para la Correcta Aplicación de los Recursos en Actividades Propias del Ayuntamiento y de Vital Importancia que se efectuó una Auditoría Legal para Verificar el Cumplimiento de las Disposiciones Legales que rigen el Actuar del Ente Municipal de Acuerdo a la Normativa Aplicable.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$50,823,212.56	\$30,493,927.50

Elaboró: Juan Carlos Tinoco Rodríguez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

15 Charo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 2 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$78,750,174.11	\$4,409,435.24

Elaboró: Arq. Isidro Montelongo Pedraza, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

16 Chavinda

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 3 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$42,804,201.04	\$2,546,165.51

Elaboró: Arq. Víctor Manuel Mares Aguilar, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

17 Cherán

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Verificar que la correcta recaudación, administración y aplicación de los recursos recaudados por el municipio considerados en su Ley de Ingresos para el ejercicio fiscal del año 2018 por conceptos considerados como ingresos propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$60,791,627.23	\$6,965,883.12

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

18 Chilchota

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de

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

recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 3 (tres) obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$141,275,882.55	\$4,435,860.58

Elaboró: Arq. Daniel Ibañez Hernández, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

19 Chinicuila

Resultado del Diagnóstico: De Acuerdo al Análisis efectuado a los Electrónicos del Municipio de Chinicuila se detectó que se recomienda Auditoría Financiera ya que en el Anexo de Obras Públicas en el Rubro Federal Abarca el 93.37% siendo que el Municipio es menor a 20,000 habitantes.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Auditar los Recursos Propios de acuerdo a la normativa vigente para la correcta aplicación de los Recursos en actividades propias del Ayuntamiento y de vital Importancia que se efectué una Auditoría Legal para Verificar el Cumplimiento de las Disposiciones Legales que rigen el Actuar del Ente Municipal de Acuerdo a la Normativa Aplicable.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$67,325,603.87	\$47,127,922.70

Elaboró: C.P. Xicoténcatl Adolfo Madrigal Reyna, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

20 Chucándiro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 5 (cinco) obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$41,903,501.68	\$2,469,012.51

Elaboró: Arq. Daniel Ibañez Hernández, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

21 Churintzio

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 5 cinco obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$26,491,500.00	\$1,131,537.20

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: Ing. José Antonio Ayala Guzmán, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

22 Churumuco

Resultado del Diagnóstico: De Acuerdo al Análisis efectuado a los Electrónicos del Municipio de Churumuco se detectó que se recomienda Auditoría Financiera ya que en el Anexo de Obras Públicas en el Rubro Federal Abarca el 81.26% siendo que el Municipio es menor a 20,000 Habitantes.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Auditar los Recursos Propios de acuerdo a la Normativa Vigente para la correcta Aplicación de los Recursos en Actividades Propias del Ayuntamiento y de vital Importancia que se efectuó una Auditoría Legal para Verificar el Cumplimiento de las Disposiciones Legales que rigen el Actuar del Ente Municipal de Acuerdo a la Normativa Aplicable.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$72,622,169.12	\$50,835,518.40

Elaboró: C.P. Xicoténcatl Adolfo Madrigal Reyna, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

23 Coahuayana

Resultado del Diagnóstico: Derivado a la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública, no hay incongruencias relevantes, excepto por que el Estado de Situación Financiera presenta saldos contrarios a su naturaleza; por lo que la revisión estará enfocada a la Auditoría Financiera, derivado que en el anexo 3 de la cuenta pública municipal denominado: "Relación de obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal" Presenta un importe de \$0.00 con recursos propios.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se seleccionó: Derechos a recibir efectivo o equivalentes, referente a los egresos con recursos propios para su fiscalización, de acuerdo a lo que se reporta el Estado de Situación Financiera, en los resultados del diagnóstico y aplicación de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

criterios de selección. Incluyendo aquellas cuentas del Estado de Situación Financiera que por su importe presentan saldos contrarios a su naturaleza.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$60,707,212.04	\$5,260,615.32

Elaboró: C.P. y L.D. Alfonso Torres García, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

24 Coalcomán de Vázquez Pallares

Resultado del diagnóstico: Se analizaron los documentos presentados por el Órgano de Control Interno, así como el Dictamen de Entrega-Recepción de la Administración Pública Municipal 2015-2018, documentos que en su análisis no arrojaron datos que hasta este momento permitan identificar áreas de oportunidad para determinar el tipo de auditoría a realizar; sin embargo, una vez que la Administración Pública Municipal proporcione en vía de cumplimiento los elementos obligados, esta Entidad de fiscalización planeará, ejecutará e informará del resultado de la fiscalización.

Asimismo, esta Administración no presentó la Cuenta Pública del ejercicio fiscal del año 2018, a esta Auditoría Superior, como lo establece la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo en su artículo 123 fracción III, por lo que la Unidad General de Asuntos Jurídicos de esta Entidad de fiscalización se encuentra en la implementación y desahogo de los procesos legales conducentes.

25 Coeneo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$84,031,208.08	\$7,764,287.31

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

26 Cojumatlán de Régules

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 3 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$40,213,998.30	\$4,400,304.02

Elaboró: Arq. Andrés Arreguín Pérez, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

27 Contepec

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 3 obras por un monto de \$5,822,933.00 correspondientes al Fondo Estatal para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$114,796,124.00	\$5,822,933.00

Elaboró: Arq. Caleb Santiago Jiménez, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

28 Copándaro

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$38,939,990.91	\$3,421,196.35

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

29 Cotija

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoria Programada: Financiera.

Objetivo: Fiscalización de Recursos 2018. Verificar saldos existentes en 2019 de 2018 y su aplicación. Verificar saldos y movimientos de Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir. Verificar saldos y movimientos Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo. Verificar Saldo y Movimientos de Bienes en Transito. Verificar Bienes Muebles. Verificar Movimientos en el Resultados del Ejercicio. Verificar Origen y Aplicación de los Egresos.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$85,200,830.30	\$19,928,344.93

Elaboró: C.P. Rosa Angélica Serrato Yáñez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

30 Cuitzeo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 10 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$101,886,759.36	\$6,371,773.46

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: Ing. Octaviano Ríos Bueno, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

31 Ecuandureo

Resultado del diagnóstico: Del total de los ingresos que obtuvo el municipio se observó que tuvo ingresos propios por la cantidad de \$4,300,904.87, el cual representa el 9.03% del total de los ingresos obtenidos de los cuales según la información proporcionada en la Cuenta Pública anual no se refleja si se ejerció Obra Pública con este recurso, por lo que en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la Auditoría de Cumplimiento Financiero.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo:

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$47,586,891.20	\$4,300,904.87

Elaboró: C.P. Mario Alberto Zúñiga Gutiérrez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

32 Epitacio Huerta

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizará el Estado de Situación Financiera que contemplan los siguientes rubros: Efectivos y Equivalentes, Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Hacienda Pública/Patrimonio Generado y además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$65,266,562.00	\$1,458,482.50

Elaboró: L.C. Lucía Deandy Trujillo Jaimes, Auditor.
Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

33 Erongarícuaro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 6 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de obra, considerando planeación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$59,562,632.24	\$1,396,034.47

Elaboró: Ing. Gabriela Lugo Cedeño, Auditor.
Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

34 Gabriel Zamora

Resultado del Diagnóstico: El anexo 3 presentado en la cuenta pública, solo hace referencia a obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2018 con recursos del Fondo III. El formato de anexo 2, para obras por Administración Directa ejecutadas con recursos propios solo presenta una obra.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se procederá a revisar la información documental correspondiente a fin de constatar el tipo de recursos económicos con los que el ayuntamiento ejecuto

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

obras, y realizar una selección o muestra de obras ejecutadas con Recursos Estatales y/o Propios. Por lo que se podrán revisar el proceso y desarrollo en la ejecución de las obras, considerando desde la fase de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y termino.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$19,699,295.81	No es posible proponer una selección de obras, dado que la fuente proporcionada no es clara en los datos que presenta

Elaboró: Arq. Sergio De la Cruz Vega Pérez, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

35 Hidalgo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas

Objetivo: Se seleccionarán obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$391,814,752.56	\$61,171,544.46

Elaboró: Ing. Esperanza Elizabeth Porras Lescas, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

36 Huandacareo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de

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

recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas

Objetivo: Se seleccionarán 19 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$53,826,646.33	\$11,398,534.27

Elaboró: Arq. Ma. Del Rocio Garcia Ferreyra, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

37 Huaniqueo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles, Activos Intangibles, Cuentas por Pagar, Documentos por Pagar, Deuda Pública y Hacienda Pública. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$45,120,830.42	\$6,562,383.42

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

38 Huetamo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos, dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$170,820,523.21	\$13,879,819.09

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

39 Huiramba

Resultado del Diagnóstico: De Acuerdo al Análisis efectuado a los Electrónicos del Municipio de Huiramba se detectó que se recomienda Auditoría Financiera ya que en el Anexo de Obras Públicas en el Rubro Federal Abarca el 91.42%.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Auditar los Recursos Propios de acuerdo a la normativa vigente para la correcta aplicación de los recursos en actividades propias del Ayuntamiento y de vital Importancia que se efectuó una Auditoría Legal para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales que rigen el actuar del Ente Municipal de acuerdo a la normativa aplicable.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$35,650,396.85	\$3,061,302.85

Elaboró: L.A. Obed Isai Toledo Tapia, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

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

40 Indaparapeo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 9 nueve obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$63,602,776.93	\$3,388,654.87

Elaboró: Ing. Juan Pablo Frias García, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

41 Irimbo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Cuentas por Cobrar, Deudores Diversos, Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Bienes o Servicios a Recibir, Anticipos a Corto Plazo, Bienes Inmuebles, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar y Otras Cuentas por Pagar. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$79,974,253.28	\$6,346,230.04

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

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.
Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

42 Ixtlán

Resultado del Diagnóstico: De Acuerdo al Análisis efectuado a los Electrónicos del Municipio de Ixtlán se detectó que se recomienda Auditoría Financiera ya que en el Anexo de Obras Públicas en el Rubro Federal Abarca el 90.51%.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Auditar los Recursos Propios de acuerdo a la normativa vigente para la correcta aplicación de los recursos en actividades propias del Ayuntamiento y de vital Importancia que se efectuó una Auditoría Legal para verificar el cumplimiento de las disposiciones legales que rigen el actuar del Ente Municipal de Acuerdo a la Normativa Aplicable.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$46,596,837.52	\$4,423,142.94

Elaboró: L.A. Obed Isai Toledo Tapia, Auditor.
Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

43 Jacona

Resultado del Diagnóstico: De la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública de forma electrónica, no hay incongruencias relevantes.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Revisión y evaluación que en forma simultánea o posterior, independiente y autónoma realice la Auditoría Superior de Michoacán para verificar si los ingresos, el manejo, la custodia, administración, que ejercieron y aplicaron los Entes Públicos con los recursos públicos, se ajustaron a la normatividad que regularon su operación, si se cumplieron con los objetivos y metas contenidos en los programas municipales.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$234,646,356.75	\$40,837,021.33

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: Rogelio Dávalos Carbajal, Personal Adscrito a la ASM.
Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

44 Jiménez

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 1 una obra por un monto de \$2,484,645.00 correspondientes al Fondo Estatal para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$71,350,780.08	\$2,484,645.00

Elaboró: Arq. Caleb Santiago Jiménez, Auditor.
Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

45 Jiquilpan

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos, dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Retenciones y Contribuciones y Hacienda

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

Pública/Patrimonio. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$115,155,137.48	\$25,168,288.44

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

46 José Sixto Verduzco

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos, dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivos o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$85,371,820.31	\$4,519,169.22

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

47 Juárez

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles, Activos Intangibles y Cuentas por Pagar. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$56,103,627.30	\$2,382,558.90

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

48 Jungapeo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 4 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$79,157,568.41	\$603,281.00

Elaboró: Ing. Esperanza Elizabeth Porras Lescas, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

49 La Huacana

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 9 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de obra, considerando planeación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$154,414,166.55	\$5,829,580.97

Elaboró: Ing. Gabriela Lugo Cedeño, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

50 La Piedad

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Muebles e Inmuebles, Cuentas por Pagar y Deuda Pública. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$343,665,032.22	\$82,122,152.38

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

51 Lagunillas

Resultado del Diagnóstico: De la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública, no hay incongruencias relevantes.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Revisión y evaluación que, en forma simultánea o posterior, independiente y autónoma realice la Auditoría Superior para verificar si los ingresos, el manejo, la custodia, administración, que ejercieron y aplicaron los Entes Públicos con los recursos públicos, se ajustaron a la normatividad que regularon su operación, si se cumplieron con los objetivos y metas contenidos en los programas municipales seleccionando las cuentas de efectivo y equivalentes para la verificación de movimientos y saldos.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$29,576,503.11	\$2,225,638.11

Elaboró: C.P. Aristófañes Luviano Rodríguez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

52 Lázaro Cárdenas

Resultado del Diagnóstico: De la revisión a los Estados financieros que integran la cuenta pública Municipal no se detectaron omisiones graves que puedan ser determinantes para seleccionar un tipo de auditoría en específico, ya que los estados financieros reflejan saldos finales solamente y no reflejan los movimientos del ejercicio. Referente al Cuestionario de control interno presentan preguntas enfocadas el Sistema de Evaluación de Riesgos, las cuales no aportan elementos para la determinación del tipo de auditoría a realizar ya que están enfocadas para identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución. Del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable, la Administración Pública Municipal de Lázaro Cárdenas Michoacán, presenta un grado de cumplimiento del 89.05%. Se analizó la tarjeta Informativa respecto del desarrollo de la Auditoría practicada en 2017, se detectaron incumplimientos en materia de planeación, programación, presupuestación, contratación y ejecución de obras por falta de documentación que conforma el expediente técnico unitario. De la elaboración de las cédulas de análisis de congruencia: se detectó la omisión de realizar depreciaciones a los bienes muebles que integran el patrimonio municipal de los meses de mayo a diciembre del ejercicio fiscal 2018. Se identificaron las Obras Públicas con Recursos Propios, el anexo 3 presentado en la cuenta pública,

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

referente a la relación de obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2018 no reporta obras ejecutadas con recursos propios; sin embargo, reportan obras por un importe de \$10,476,953.71 que se ejecutaron con recursos del Fondo de Aportaciones Estatales para la Infraestructura de los Servicios Públicos Municipales. Órganos Internos de Control (Criterios de Omisión), no presentaron información del Órgano de Control Interno, de igual forma se revisó el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018, publicado el 8 de enero de 2019 en el Diario Oficial de la Federación. En el cual se tiene contemplada un tipo de auditoría de cumplimiento con título Participaciones Federales a Municipios. Referente al Dictamen no se presenta el para revisión

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo:

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$712,740,270.01	\$127,958,010.42

Elaboró: L.C. Luis Felipe Palatto Ocampo, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

53 Los Reyes

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 4 cuatro obras por un monto de \$2,049,902.14 del fondo municipal y 7 siete obras por un monto de \$8,663,553.36 correspondientes al fondo Estatal, para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$201,300,009.17	\$10,713,455.50

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

Elaboró: Arq. Caleb Santiago Jiménez, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

54 Madero

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Hacienda Pública/Patrimonio Generado. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$103,271,851.20	\$4,591,814.12

Elaboró: C.P. María Mercedes Camarena Melo, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

55 Maravatío

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 10 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y

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

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$276,400,200.50	\$4,823,568.63

Elaboró: Ing. Fanny Olga Andrade Ruiz, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

56 Marcos Castellanos

Resultado Del Diagnóstico: El municipio no presenta anexo III en la cuenta pública referente a la relación de obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2018: No reporta obras ejecutadas con recursos propios ni estatales.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se realizará Auditoría Financiera de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución del recurso.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$68,844,605.22	\$11,349,798.22

Elaboró: Arq. Andrés Arreguín Pérez, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

57 Morelia

Resultado del diagnóstico: Derivado de la revisión de la cuenta pública 2018, se recomienda una auditoria de Cumplimiento Financiero, dado que el Ayuntamiento el anexo 3 que presenta aparece sin datos y con la leyenda de "No aplica", cabe hacer mención que en los resultados de auditorías realizadas (2016-2017), se constató que de la partida de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, se comprobó que los referidos comprobantes de pago se encontraban Cancelados de igual manera en el rubro de subsidios no existe la documentación comprobatoria que justifique el gasto, además de que la Auditoria de la Federación en su

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

"Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2018", informa lo siguiente:

Ente	Título	Tipo de Auditoría
Morelia	Cumplimiento de las Disposiciones Establecidas en la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
Morelia	Participaciones Federales	De Cumplimiento
Morelia	Recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
Morelia	Recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.	Combinada de Cumplimiento y Desempeño
Morelia	Recursos del Otorgamiento del Subsidio para el Fortalecimiento del Desempeño en Materia de Seguridad Pública a los Municipios y Demarcaciones Territoriales de la Ciudad de México y, en su caso, a las Entidades Federativas que ejerzan de Manera Directa o Coordinada la Función.	De Cumplimiento

Tipo de auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Revisar los ingresos propios, en el Rubro del Predial, revisar el estado de los Comprobantes Fiscales Digitales en el Servicio de Administración Tributaria, en su página de internet: <https://verificacfdi.facturaelectronica.sat.gob.mx>, así mismo que la aplicación de dichos pagos sea justificatoria.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$2,350,294,176.29	\$787,301,301.91

Elaboró: C.P. María Julieta Bonales Valencia, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

58 Morelos

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$59,682,415.47	\$3,659,303.34

Elaboró: C.P. María Mercedes Camarena Melo, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

59 Música

Resultado del Diagnóstico: El anexo 3 presentado en la cuenta pública referente a la relación de obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2018: No reporta obras ejecutadas con recursos propios ni estatales.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se realizará Auditoría Financiera de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados de diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo en la ejecución del recurso.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$120,845,944.14	\$69,011,014.14

Elaboró: Arq. Jafet Moreno Navarro, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

60 Nahuatzen

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos

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

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se realizara Auditoría Financiera para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de los criterios de omisión y/o selección.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$84,208,163.00	\$2,764,573.00

Elaboró: Arq. Joaquin Soria Jurado, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

61 Nocupétaro

Resultado Del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 4 cuatro obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$64,931,782.32	\$4,873,217.28

Elaboró: Ing. José Antonio Ayala Guzmán, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

62 Nuevo Parangaricutiro

Resultado de Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riegos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 5 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados de diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$59,685,124.61	\$1,760,686.58

Elaboró: Arq. Hugo Cázares Molina, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

63 Nuevo Urecho

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría de Obra Pública.

Tipo de Auditoría programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 10 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$36,704,512.41	\$2,303,708.33

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: Arq. Víctor Manuel Mares Aguilar, Auditor.
Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

64 Numarán

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos, dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Saldos de Ejercicios Anteriores, Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$40,888,163.95	\$4,542,614.97

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.
Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

65 Ocampo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Deudores Diversos, Ingresos por Recuperar, Bienes Muebles e Inmuebles y Proveedores. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$91,202,030.52	\$2,424,961.82

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.
Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

66 Pajacuarán

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Fiscalización de Recursos 2018. Verificar en los Estados Financieros que los saldos correspondan a la naturaleza de la cuenta. Verificar saldos y movimientos de Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir. Verificar saldo y Movimientos de Bienes Inmuebles. Verificar Movimientos en el Resultados del Ejercicio. Verificar Origen y Aplicación de los Egresos

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$64,334,843.12	\$6,090,806.40

Elaboró: C.P. Rosa Angélica Serrato Yáñez, Auditor.
Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

67 Panindícuaro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 10 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y

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

desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$81,925,057.94	\$5,347,973.50

Elaboró: Arq. Ma. Del Rocio Garcia Ferreyra, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

68 Paracho

Resultado del diagnóstico: De la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública, no hay incongruencias relevantes, excepto por que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades presenta saldos contrarios a su naturaleza, por lo que la revisión estará enfocada a la Auditoría de cumplimiento financiero, toda vez que el anexo de obra, presenta un importe en zeros respecto al rubro de ingresos propios, en base a la instrucción de la Auditoria Especial de Fiscalización Municipal de seleccionar un solo tipo de revisión y fiscalizar solo ingresos propios.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se seleccionó: Derechos a recibir efectivo o equivalentes, referente a los egresos con recursos propios para su fiscalización, de acuerdo a lo que se reporta el Estado de Situación Financiera, en los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de selección. Incluyendo aquellas cuentas del Estado de Situación Financiera que por su importe presentan saldos contrarios a su naturaleza.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$127,888,870.08	\$10,342,921.21

Elaboró: C.P. Juan Fernando Meza Maldonado, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

69 Parácuaro

Resultado del diagnóstico: Durante el ejercicio fiscal 2018, el municipio recaudó ingresos por \$91,696,741.71, habiendo devengado egresos al 31 de diciembre de 2018, por un total de \$97,131,465.92, siendo sus fuentes de financiamiento, los

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

siguientes: Ingresos Propios: \$5,216,233.71. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: \$86,480,508.00.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Comprobar que los gastos realizados con recursos propios, se hayan sustentado en las disposiciones legales que los regulan.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$91,696,741.71	\$5,216,233.71

Elaboró: L.A.E. Jesús Antonio Miranda Ocaña, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

70 Pátzcuaro

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la cuenta pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera, porque no presentan anexo 3.

Tipo de auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se determina para su fiscalización una auditoría financiera, porque no presentan anexo 3, de acuerdo a lo que se reportan en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico, por lo que se podrán revisar los procesos de recaudación captación, administración, ejercicio y aplicación del recursos.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$366,927,316.95	\$42,250,143.75

Elaboró: Arq. Ana Virginia García Maldonado, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

71 Penjamillo

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría De Cumplimiento o Legalidad.

Tipo De Auditoría Programada: De Cumplimiento o Legalidad.

Objetivo: Se seleccionaran para su fiscalización 3 tres procedimientos por contratación de obra pública, de acuerdo a lo que presentó la administración Pública Municipal en la Cuenta Pública y con base al resultado del diagnóstico y aplicación de los criterios de omisión y/o selección por lo que se deberá proceder a la revisión de acuerdo a leyes, reglamentos, políticas, códigos establecidos y/o disposiciones contractuales que a derecho emanen.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$67,718,190.78	\$1,295,033.71

Elaboró: Lic. Christian Efraín Velázquez Díaz, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

72 Peribán

Resultado del Diagnóstico: De la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública de forma electrónica, no hay incongruencias relevantes.

Tipo De Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Revisión y evaluación que en forma simultánea o posterior, independiente y autónoma realice la Auditoría Superior de Michoacán para verificar si los ingresos, el manejo, la custodia, administración, que ejercieron y aplicaron los Entes Públicos con los recursos públicos, se ajustaron a la normatividad que regularon su operación, si se cumplieron con los objetivos y metas contenidos en los programas municipales.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$84,355,361.40	\$13,281,665.32

Elaboró: Rogelio Dávalos Carbajal, Personal Adscrito a la ASM.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

73 Purépero

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 3 tres obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$87,215,331.01	\$2,391,291.54

Elaboró: Ing. Juan Pablo Frias García, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

74 Puruándiro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 11 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$241,240,148.44	\$3,423,541.88

Elaboró: Ing. César Villalobos Barriga, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

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

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

75 Queréndaro

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera que contemplan los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, y además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$60,983,328.44	\$2,968,261.82

Elaboró: L.C. Lucía Deandy Trujillo Jaimes, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

76 Quiroga

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 16 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados de diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$96,515,880.04	\$3,888,013.91

Elaboró: Arq. Hugo Cázares Molina, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

77 Sahuayo

Resultado Del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Seleccionan 2 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$254,743776.44	\$570,000.00

Elaboró: Ing. José Sergio Pérez Díaz Barriga, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

78 Salvador Escalante

Resultado del diagnóstico: Se analizaron los documentos presentados por el Órgano de Control Interno, documentos que en su análisis no arrojaron datos que permitan en este momento identificar áreas de oportunidad para determinar el tipo de auditoría a realizar; sin embargo, una vez que la Administración Pública Municipal proporcione en vía de cumplimiento los elementos obligados, esta Entidad de fiscalización planeará, ejecutará e informará del resultado de la fiscalización.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Asimismo, esta Administración no presentó la Cuenta Pública del ejercicio fiscal del año 2018, a esta Auditoría Superior, como lo establece la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo en su artículo 123 fracción III, por lo que la Unidad General de Asuntos Jurídicos de esta Entidad de fiscalización se encuentra en la implementación y desahogo de los procesos legales conducentes.

79 San Lucas

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizará el Estado de Situación Financiera que contemplan los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Cuentas Por Pagar a Corto Plazo, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones En Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Hacienda Pública/Patrimonio Generado y además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$69,430,451.34	\$3,158,887.73

Elaboró: L.C. Lucía Deandy Trujillo Jaimes, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

80 Santa Ana Maya

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$69,430,451.34	\$3,158,887.73

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

81 Senguio

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoria financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizaran el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$67,020,363.63	\$1,898,584.35

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

82 Susupuato

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionarán 5 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$50,909,334.07	\$3,369,176.22

Elaboró: Ing. Fanny Olga Andrade Ruiz, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

83 Tacámbaro

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que la Cuenta Pública 2018 reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, se determinó lo siguiente:

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se determinó la auditoría de Cumplimiento Financiero, debido a que la obra pública ejecutada fue con recurso del FISMDF.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$219,229,096.95	\$24,014,380.60

Elaboró: C.P. María Julieta Bonales Valencia, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

84 Tancítaro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera. Dentro de la cuenta pública no presenta anexo 3 para determinar la aplicación de recursos propios en obras ejercidas. Del total de ingresos recaudados las participaciones y aportaciones representan el 87.53% de los recursos, con la información presentada no se logró determinar en el caso de obra, con qué recursos estatales o federales se pagaron.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se seleccionan 0 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que presentan en la cuenta pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección por lo que se podrán revisar los procesos de recaudación, captación, administración, ejercicio y aplicación de recursos aprobados.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$126,593,988.32	\$15,777,521.58

Elaboró: C.P. I.D.A. Gildardo Arreola Marin, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

85 Tangamandapio

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se realizará auditoría financiera de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución del recurso.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$85,207,531.77	\$4,662,575.59

Elaboró: Arq. Rubén Mercado Rojas, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

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

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

86 Tangancícuaro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se realizará auditoría financiera de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución del recurso.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$112,380,971.01	\$71,581,197.01

Elaboró: Arq. Leticia González Guillén, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

87 Tanhuato

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría de Obra Pública.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 11 once obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de los criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

88 Taretan

Resultado del diagnóstico: Del total de Ingresos recaudados el 55.48% representan las participaciones y aportaciones y un 44.52% los ingresos por convenio e ingresos propios, de los ingresos por convenio no se pudo determinar si son estatales o federales; por lo que dichos porcentajes pueden variar al momento de realizar se la auditoria en campo. De igual manera se verificó la cuenta de resultado de ejercicios anteriores cuenta con movimientos durante el ejercicio, y de la revisión a las notas a los estados financieros se verificó que parte de dicha afectación se debe a depreciación de bienes muebles; estando pendiente de verificar otra cantidad. En el Estado del Ejercicio del Presupuesto, se presenta el gasto en el capítulo 9000 Deuda Pública, sin embargo no hay registro de deuda pública.

De la revisión al contenido de la Cuenta Pública, reportada por la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos recaudados y devengados en el ejercicio sujeto a revisión, al análisis de evaluación de riesgos, y lo mencionado en los párrafos anteriores, dan como resultado áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría Financiera.

Tipo de Auditoria Programada: Financiera.

Objetivo:

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$74,699,880.75	\$33,253,773.34

Elaboró: C.P. Uriel Servando Chora Chanure, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

89 Tarímbaro

Resultado del diagnóstico: Del total de los ingresos que obtuvo el municipio se observó que tuvo ingresos propios por la cantidad de \$38,804,311.39, el cual representa el 6.08% del total de los ingresos obtenidos, de los cuales según la información proporcionada en la Cuenta Pública anual en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la Auditoria de Cumplimiento Financiero ya que lo ejercido en obra pública fueron \$16,277,696.00 el cual representa el 41.95% del total de Ingresos Propios.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo:

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$236,017,964.05	\$38,804,311.39

Elaboró: C.P. Mario Alberto Zúñiga Gutiérrez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

90 Tepalcatepec

Resultado del diagnóstico: Durante el ejercicio fiscal 2018, el municipio recaudó ingresos por \$86,112,305.71, habiendo devengado egresos al 31 de diciembre de 2018, por un total de \$85,993,964.04, siendo sus fuentes de financiamiento, los siguientes: Ingresos Propios: \$3,929,515.20. Participaciones, Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas: \$82, 182,790.51.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Comprobar que los gastos realizados con recursos propios, se hayan sustentado en las disposiciones legales que los regulan.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$86,112,305.71	\$3,929,515.20

Elaboró: L.A.E. Jesús Antonio Miranda Ocaña, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

91 Tingambato

Resultado del diagnóstico: De la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública, no hay incongruencias relevantes, excepto por que el Estado de Situación Financiera y el Estado de Actividades presenta saldos contrarios a su naturaleza, por lo que la revisión estará enfocada a la Auditoría de cumplimiento financiero, toda vez que el anexo de obra, presenta un importe en ceros respecto al rubro de ingresos propios, en base a la instrucción de la Auditoría Especial de Fiscalización Municipal de seleccionar un solo tipo de revisión y fiscalizar solo ingresos propios.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.assembly.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Se seleccionó: Derechos a recibir efectivo o equivalentes, referente a los egresos con recursos propios para su fiscalización, de acuerdo a lo que se reporta el Estado de Situación Financiera, en los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de selección.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$32,133,902.00	\$1,817,625.64

Elaboró: C.P. Juan Fernando Meza Maldonado, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

92 Tingüindín

Resultado del diagnóstico: De la revisión a los estados financieros que integran la cuenta pública, no hay incongruencias relevantes en el ejercicio revisado, solo en el Estado de Actividades no presenta información del ejercicio 2017.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Revisión y evaluación que, en forma simultánea o posterior, independiente y autónoma realice la Auditoría Superior para verificar si los ingresos, el manejo, la custodia, administración, que ejercieron y aplicaron los Entes Públicos con los recursos públicos, se ajustaron a la normatividad que regularon su operación, si se cumplieron con los objetivos y metas contenidos en los programas municipales seleccionando las cuentas de efectivo y equivalentes para la verificación de movimientos y saldos.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$53,850,952.08	\$5,294,045.60

Elaboró: C.P. Aristófares Luviano Rodríguez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

93 Tiquicheo de Nicolás Romero

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizará el Estado de Situación Financiera que contemplan los siguientes rubros: Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo y además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$103,854,059.56	\$2,230,904.71

Elaboró: C.P. Jaime César Conejo Mora, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

94 Tlalpujahua

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos, dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes y Servicios Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$88,970,716.22	\$5,404,183.16

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

95 Tlazazalca

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Efectivo y Equivalentes, Cuentas por Pagar a Corto Plazo, Derecho de Efectivo Equivalente, Bienes Inmuebles Infraestructura, Bienes Muebles. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$40,598,827.16	\$4,211,578.60

Elaboraron: C.P. Jaime César Conejo Mora, Auditor.

C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

96 Tocombo

Resultado del Diagnóstico: No se encontró el impreso de la cuenta pública de este municipio, y de la información proporcionada en digital no hay evidencia de los Anexos 2 y 3 correspondientes a obra; por lo que no se puede citar una relación de obras ejecutadas durante el ejercicio fiscal 2018.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se procederá a revisar la información documental correspondiente a fin de constatar el tipo de recursos económicos con los que el ayuntamiento ejecuto obras, y realizar una selección o muestra de obras ejecutadas con Recursos Estatales y/o Propios. Por lo que se podrán revisar el proceso y desarrollo en la ejecución de las obras, considerando desde la fase de planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y termino.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$44,967,601.62	No hay anexos 2 y 3

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: Arq. Sergio De la Cruz Vega Pérez, Auditor.
Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

97 Tumbiscatío

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Seleccionan 5 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$59,981,302.42	\$3,254,909.00

Elaboró: Ing. José Sergio Pérez Díaz Barriga, Auditor.
Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

98 Turicato

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Bienes Muebles, Activos Intangibles y Cuentas por Pagar. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$155,404,312.38	\$4,315,086.90

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.
Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

99 Tuxpan

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$132,097,305.25	\$7,133,891.25

Elaboró: C.P. María Mercedes Camarena Melo, Auditor.
Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.
Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

100 Tuzantla

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos nos, dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

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

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso y Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizara la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$126,648,247.98	\$3,136,087.93

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

101 Tzintzuntzan

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoria de Obra Pública.

Tipo de Auditoría programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 6 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados de diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo en la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
	\$ 5,075,282.49

Elaboró: Arq. Jafet Moreno Navarro, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

102 Tzitzio

Resultado del diagnóstico: De la evaluación que realiza la Auditoria Superior de Michoacán, reflejada en una opinión con garantías razonables, de que la situación financiera presentada por el Municipio de Tzitzio, así como los resultados y la

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

utilización de los recursos se presentan fielmente de acuerdo con el marco de información financiera por lo que se determinó:

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Cuentas por Pagar a Corto Plazo y Deuda Pública. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$80,821,434.41	\$2,736,218.80

Elaboró: C.P. María Susana Ortiz Herrera, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

103 Uruapan

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obra pública.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 11 once obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de los criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$922,174,393.00	\$7,277,516.74

Elaboró: Arq. Joaquin Soria Jurado, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

104 Venustiano Carranza

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Se realizara auditoría financiera de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución del recurso.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$80,652,306.64	\$77,136,152.64

Elaboró: Arq. Leticia González Guillén, Auditor.

Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

105 Villamar

Resultado del Diagnóstico: De Acuerdo al Análisis efectuado a los Electrónicos del Municipio de Villamar se detectó que se recomienda Auditoría Financiera ya que en el Anexo de Obras Públicas en el Rubro Federal Abarca el 94.01%.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera.

Objetivo: Auditar los Recursos Propios de Acuerdo a la Normativa Vigente para la Correcta Aplicación de los Recursos en Actividades Propias del Ayuntamiento y de Vital Importancia que se efectuó una Auditoría Legal para Verificar el Cumplimiento de las Disposiciones Legales que rigen el Actuar del Ente Municipal de Acuerdo a la Normativa Aplicable.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$50,437,802.02	\$32,784,571.30

Elaboró: Juan Carlos Tinoco Rodríguez, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

106 Vista Hermosa

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo la auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Almacenes, Bienes Muebles e Inmuebles, Activos Intangibles, Cuentas por Pagar y Pasivos Diferidos. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$73,106,600.64	\$10,954,757.44

Elaboró: C.P. Mario Calvo Villalobos, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

107 Yurécuaro

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal en base y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría Financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: De la revisión a la información proporcionada de manera digital el día 10 de abril de 2019 del Ayuntamiento de Yurécuaro, Michoacán correspondiente al ejercicio fiscal 2018, se detectó: Los Estados Financieros entregados a la Auditoría en la Cuenta Pública presentan incongruencias, verificar los saldos de las cuentas que integran los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública y que sean de acuerdo a lo señalado en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Lineamientos del CONAC. Revisar la recaudación de los Ingresos propios así como la aplicación de los mismos, que los Ingresos propios recaudados estén registrados

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

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

contablemente y generen analíticos históricos emitidos por el sistema de contabilidad que utilice el Ayuntamiento de Yurécuaro, Michoacán, y verificar que la aplicación de recursos propios por la adquisición de bienes y servicios estén soportados con la documentación comprobatoria suficiente, competente y fehaciente que compruebe y justifique los gastos realizados durante el ejercicio fiscal con apego a las disposiciones legales que la regulen.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$62,489,533.25	\$22,259,759.25

Elaboró: C.P. Alejandra Sandoval Villegas, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

108 Zacapu

Resultado del diagnóstico: De la revisión a los Estados financieros que integran la cuenta pública Municipal no se detectaron omisiones graves que puedan ser determinantes para seleccionar un tipo de auditoría en específico, ya que los estados financieros reflejan saldos finales solamente y no reflejan los movimientos del ejercicio. Referente al Cuestionario de control interno presentan preguntas enfocadas el Sistema de Evaluación de Riesgos, las cuales no aportan elementos para la determinación del tipo de auditoría a realizar ya que están enfocadas para identificar y analizar los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos de la institución. Del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable, la Administración Pública Municipal de Zacapu, Michoacán, presenta un grado de cumplimiento del 100.00%. De la elaboración de las cédulas de análisis de congruencia: no se detectaron incongruencias relevantes; a excepción del rubro de Efectivo y Equivalentes de Efectivo que presenta un saldo negativo al 31 de diciembre de 2018 por un importe de -3,902,492.79, así como el rubro de Otros Activos Circulantes por un importe de -12.00, los cuales son contrarios su naturaleza. No se lograron Identificarlas Obras Públicas con Recursos Propios, ya que los anexos de obra presentados en la cuenta pública no reflejan con que recurso se ejercieron. Referente al Dictamen no se presenta el para revisión.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo:

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$217,874,982.86	\$32,817,557.96

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Elaboró: L.C. Luis Felipe Palatto Ocampo, Auditor.
Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

109 Zamora

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como el análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una Auditoría de Obra Pública.

Tipo de auditoría programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 105 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrán revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$532,862,306.60	\$109,110,747.93

Elaboró: Arq. Aldo René García Navarro, Auditor.
Supervisó: Gerardo Jurado Vargas Jefe de Departamento.
Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

110 Zináparo

Resultado del diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de los recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría financiera.

Tipo de Auditoría programada: Financiera.

Objetivo: Se fiscalizarán el Estado de Situación Financiera en los siguientes rubros: Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, Derechos a Recibir Bienes o Servicios, Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles, Cuentas por Pagar a Corto Plazo. Además se realizará la fiscalización del origen y aplicación de Recursos Propios.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$67,020,363.63	\$1,898,584.35

Elaboró: C.P. María Nubia Revuelta Jiménez, Auditor.

Supervisó: C.P. Petra Vega Martínez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

111 Zinapécuaro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y de acuerdo al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas

Objetivo: Se seleccionarán 6 obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$156,879,631.04	\$5,098,993.03

Elaboró: Arq. Ma. Del Rocio Garcia Ferreyra, Auditor.

Supervisó: Lic. Yunuen López Sánchez, Jefa de Departamento.

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

112 Ziracuaretiro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Objetivo: Se seleccionan las obras ejercidas con recursos propios y estatales para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de criterios de omisión y/o selección. Por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de obra considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$63,581,333.81	\$5,742,773.22

Elaboró: C.P. I.D.A. Gildardo Arreola Marin, Auditor.

Supervisó: Lic. Sabino Campos Andrade, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

113 Zitácuaro

Resultado del Diagnóstico: De la revisión de acuerdo a lo que en la Cuenta Pública reporta la Administración Pública Municipal y en base al análisis de recursos obtenidos y aplicados en el ejercicio sujeto a revisión, así como al análisis de evaluación de riesgos, nos dan áreas de oportunidad para llevar a cabo una auditoría de obras públicas.

Tipo de Auditoría Programada: Obras Públicas.

Objetivo: Se seleccionan 20 veinte obras para su fiscalización de acuerdo a lo que se reporta en la Cuenta Pública y en base a los resultados del diagnóstico y aplicación de los criterios de omisión y/o selección, por lo que se podrá revisar los procesos y desarrollo de la ejecución de la obra, considerando planeación, programación, presupuestación, contratación, ejecución y/o terminación.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$598,161,199.76	\$23,183,697.59

Elaboró: Arq. Rubén Mercado Rojas, Auditor.

Supervisó: Arq. Gerardo Jurado Vargas, Jefe de Departamento.

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

Organismos Operadores de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento

114 La Piedad

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

Resultado del Diagnóstico: Al analizar la información financiera del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, se detectaron áreas de oportunidad que permiten determinar auditoría a los ingresos y egresos de dicha entidad paramunicipal.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera

Objetivo: Verificar que de los ingresos y egresos se hayan efectuado los registros contables y que su aplicación se apegue al marco normativo y de conformidad a la naturaleza del ente.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$57,138.139.63	\$57,138.139.63

Autorizó: Lic. María Asunción Ortega Andrade, Directora.

115 Lázaro Cárdenas

Resultado del Diagnóstico: Al analizar la información financiera del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, se detectaron áreas de oportunidad que permiten determinar auditoría a los ingresos y egresos de dicha entidad paramunicipal.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera

Objetivo: Verificar que de los ingresos y egresos se hayan efectuado los registros contables y que su aplicación se apegue al marco normativo y de conformidad a la naturaleza del ente.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$94,002,222.57	\$94,002,222.57

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

116 Morelia

Resultado del Diagnóstico: Considerando el criterio de omisión que establece no revisar aquellos aspectos que se encuentren en proceso de su fiscalización por

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

parte de la Auditoría Superior de la Federación, esta Entidad de fiscalización consideró no auditar a la Administración Pública Municipal; sin embargo, al analizar la información financiera del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, detectó áreas de oportunidad que permiten determinar auditoría a los ingresos y egresos de dicha entidad paramunicipal.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera

Objetivo: Verificar que de los ingresos y egresos se hayan efectuado los registros contables y que su aplicación se apegue al marco normativo y de conformidad a la naturaleza del ente.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$722,663,841.14	\$722,663,841.14

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

117 Uruapan

Resultado del Diagnóstico: Al analizar la información financiera del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, se detectaron áreas de oportunidad que permiten determinar auditoría a los ingresos y egresos de dicha entidad paramunicipal.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera

Objetivo: Verificar que de los ingresos y egresos se hayan efectuado los registros contables y que su aplicación se apegue al marco normativo y de conformidad a la naturaleza del ente.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$137,621,877.04	\$137,621,877.04

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

118 Zamora

Resultado del Diagnóstico: Al analizar la información financiera del Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento, se detectaron áreas de

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

oportunidad que permiten determinar auditoría a los ingresos y egresos de dicha entidad paramunicipal.

Tipo de Auditoría Programada: Financiera

Objetivo: Verificar que de los ingresos y egresos se hayan efectuado los registros contables y que su aplicación se apegue al marco normativo y de conformidad a la naturaleza del ente.

Ingresos Recaudados	Universo Seleccionado
\$98,185,825.24	\$98,185,825.24

Autorizó: Lic. Fernando Contreras González, Director.

Los tipos de auditoría que se realizarán a los municipios del Estado, los números de expediente que se asignarán a las mismas, y los nombres de las áreas responsables de su ejecución, se detallan a continuación:

No.	Municipio	Tipo de Auditoría	Número de Expediente asignado	Área responsable de la ejecución
1	Acuitzio	Financiera	ASM/AEFM/001/CP2018	DAMRI
2	Aguililla	Obras Públicas	ASM/AEFM/002/CP2018	DAMRI
3	Álvaro Obregón	Financiera	ASM/AEFM/003/CP2018	DAMRII
4	Angamacutiro	Financiera	ASM/AEFM/004/CP2018	DAMRII
5	Angangueo	Obras Públicas	ASM/AEFM/005/CP2018	DAMRII
6	Apatzingán	Obras Públicas	ASM/AEFM/006/CP2018	DAMRII
7	Áporo	Financiera	ASM/AEFM/007/CP2018	DAMRII
8	Aquila		ASM/AEFM/008/CP2018	DAMRI
9	Ario	Financiera	ASM/AEFM/009/CP2018	DAMRII
10	Arteaga	Financiera	ASM/AEFM/010/CP2018	DAMRII
11	Briseñas	Financiera	ASM/AEFM/011/CP2018	DAMRI
12	Buenavista	De Cumplimiento o Legalidad	ASM/AEFM/012/CP2018	DAMRII

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

No.	Municipio	Tipo de Auditoría	Número de Expediente asignado	Área responsable de la ejecución
13	Carácuaro	Obras Públicas	ASM/AEFM/013/CP2018	DAMRII
14	Charapan	Financiera	ASM/AEFM/021/CP2018	DAMRI
15	Charo	Obras Públicas	ASM/AEFM/022/CP2018	DAMRII
16	Chavinda	Obras Públicas	ASM/AEFM/023/CP2018	DAMRI
17	Cherán	Financiera	ASM/AEFM/024/CP2018	DAMRI
18	Chilchota	Obras Públicas	ASM/AEFM/025/CP2018	DAMRII
19	Chinicuila	Financiera	ASM/AEFM/026/CP2018	DAMRI
20	Chucándiro	Obras Públicas	ASM/AEFM/027/CP2018	DAMRII
21	Churintzio	Obras Públicas	ASM/AEFM/028/CP2018	DAMRII
22	Churumuco	Financiera	ASM/AEFM/029/CP2018	DAMRI
23	Coahuayana	Financiera	ASM/AEFM/014/CP2018	DAMRI
24	Coalcomán de Vázquez Pallares		ASM/AEFM/015/CP2018	DAMRI
25	Coeneo	Financiera	ASM/AEFM/016/CP2018	DAMRII
26	Cojumatlán de Régules	Obras Públicas	ASM/AEFM/074/CP2018	DAMRI
27	Contepec	Obras Públicas	ASM/AEFM/017/CP2018	DAMRII
28	Copándaro	Financiera	ASM/AEFM/018/CP2018	DAMRII
29	Cotija	Financiera	ASM/AEFM/019/CP2018	DAMRI
30	Cuitzeo	Obras Públicas	ASM/AEFM/020/CP2018	DAMRII
31	Ecuandureo	Financiera	ASM/AEFM/030/CP2018	DAMRI
32	Epitacio Huerta	Financiera	ASM/AEFM/031/CP2018	DAMRII
33	Erongarícuaro	Obras Públicas	ASM/AEFM/032/CP2018	DAMRI
34	Gabriel Zamora	Obras Públicas	ASM/AEFM/033/CP2018	DAMRI
35	Hidalgo	Obras Públicas	ASM/AEFM/034/CP2018	DAMRII

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

No.	Municipio	Tipo de Auditoría	Número de Expediente asignado	Área responsable de la ejecución
36	Huandacareo	Obras Públicas	ASM/AEFM/036/CP2018	DAMRII
37	Huaniqueo	Financiera	ASM/AEFM/037/CP2018	DAMRII
38	Huetamo	Financiera	ASM/AEFM/038/CP2018	DAMRII
39	Huiramba	Financiera	ASM/AEFM/039/CP2018	DAMRI
40	Indaparapeo	Obras Públicas	ASM/AEFM/040/CP2018	DAMRII
41	Irimbo	Financiera	ASM/AEFM/041/CP2018	DAMRII
42	Ixtlán	Financiera	ASM/AEFM/042/CP2018	DAMRI
43	Jacona	Financiera	ASM/AEFM/043/CP2018	DAMRI
44	Jiménez	Obras Públicas	ASM/AEFM/044/CP2018	DAMRII
45	Jiquilpan	Financiera	ASM/AEFM/045/CP2018	DAMRII
46	José Sixto Verduzco	Financiera	ASM/AEFM/113/CP2018	DAMRII
47	Juárez	Financiera	ASM/AEFM/046/CP2018	DAMRII
48	Jungapeo	Obras Públicas	ASM/AEFM/047/CP2018	DAMRII
49	La Huacana	Obras Públicas	ASM/AEFM/035/CP2018	DAMRI
50	La Piedad	Financiera	ASM/AEFM/069/CP2018	DAMRII
51	Lagunillas	Financiera	ASM/AEFM/048/CP2018	DAMRI
52	Lázaro Cárdenas	Financiera	ASM/AEFM/052/CP2018	DAMRI
53	Los Reyes	Obras Públicas	ASM/AEFM/075/CP2018	DAMRII
54	Madero	Financiera	ASM/AEFM/049/CP2018	DAMRII
55	Maravatío	Obras Públicas	ASM/AEFM/050/CP2018	DAMRII
56	Marcos Castellanos	Financiera	ASM/AEFM/051/CP2018	DAMRI
57	Morelia	Financiera	ASM/AEFM/053/CP2018	DAMRI
58	Morelos	Financiera	ASM/AEFM/054/CP2018	DAMRII
59	Múgica	Financiera	ASM/AEFM/055/CP2018	DAMRI
60	Nahuatzen	Financiera	ASM/AEFM/056/CP2018	DAMRI
61	Nocupétaro	Obras Públicas	ASM/AEFM/057/CP2018	DAMRII

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

No.	Municipio	Tipo de Auditoría	Número de Expediente asignado	Área responsable de la ejecución
62	Nuevo Parangaricutiro	Obras Públicas	ASM/AEFM/058/CP2018	DAMRI
63	Nuevo Urecho	Obras Públicas	ASM/AEFM/059/CP2018	DAMRI
64	Numarán	Financiera	ASM/AEFM/060/CP2018	DAMRII
65	Ocampo	Financiera	ASM/AEFM/061/CP2018	DAMRII
66	Pajacuarán	Financiera	ASM/AEFM/062/CP2018	DAMRI
67	Panindícuaro	Obras Públicas	ASM/AEFM/063/CP2018	DAMRII
68	Paracho	Financiera	ASM/AEFM/065/CP2018	DAMRI
69	Parácuaro	Financiera	ASM/AEFM/064/CP2018	DAMRI
70	Pátzcuaro	Financiera	ASM/AEFM/066/CP2018	DAMRI
71	Penjamillo	De Cumplimiento o Legalidad	ASM/AEFM/067/CP2018	DAMRII
72	Peribán	Financiera	ASM/AEFM/068/CP2018	DAMRI
73	Purépero	Obras Públicas	ASM/AEFM/070/CP2018	DAMRII
74	Puruándiro	Obras Públicas	ASM/AEFM/071/CP2018	DAMRII
75	Queréndaro	Financiera	ASM/AEFM/072/CP2018	DAMRII
76	Quiroga	Obras Públicas	ASM/AEFM/073/CP2018	DAMRI
77	Sahuayo	Obras Públicas	ASM/AEFM/076/CP2018	DAMRI
78	Salvador Escalante		ASM/AEFM/079/CP2018	DAMRI
79	San Lucas	Financiera	ASM/AEFM/077/CP2018	DAMRII
80	Santa Ana Maya	Financiera	ASM/AEFM/078/CP2018	DAMRII
81	Senguio	Financiera	ASM/AEFM/080/CP2018	DAMRII
82	Susupuató	Obras Públicas	ASM/AEFM/081/CP2018	DAMRII
83	Tacámbaro	Financiera	ASM/AEFM/082/CP2018	DAMRI
84	Tancítaro	Financiera	ASM/AEFM/083/CP2018	DAMRI
85	Tangamandapio	Financiera	ASM/AEFM/084/CP2018	DAMRI
86	Tangancícuaro	Financiera	ASM/AEFM/085/CP2018	DAMRI

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

No.	Municipio	Tipo de Auditoría	Número de Expediente asignado	Área responsable de la ejecución
87	Tanhuato	Obras Públicas	ASM/AEFM/086/CP2018	DAMRI
88	Taretan	Financiera	ASM/AEFM/087/CP2018	DAMRI
89	Tarímbaro	Financiera	ASM/AEFM/088/CP2018	DAMRI
90	Tepalcatepec	Financiera	ASM/AEFM/089/CP2018	DAMRI
91	Tingambato	Financiera	ASM/AEFM/090/CP2018	DAMRI
92	Tingüindín	Financiera	ASM/AEFM/091/CP2018	DAMRI
93	Tiquicheo de Nicolás Romero	Financiera	ASM/AEFM/092/CP2018	DAMRII
94	Tlalpujahua	Financiera	ASM/AEFM/093/CP2018	DAMRII
95	Tlazazalca	Financiera	ASM/AEFM/094/CP2018	DAMRII
96	Tocumbo	Obras Públicas	ASM/AEFM/095/CP2018	DAMRI
97	Tumbiscatío	Obras Públicas	ASM/AEFM/096/CP2018	DAMRI
98	Turicato	Financiera	ASM/AEFM/097/CP2018	DAMRII
99	Tuxpan	Financiera	ASM/AEFM/098/CP2018	DAMRII
100	Tuzantla	Financiera	ASM/AEFM/099/CP2018	DAMRII
101	Tzintzuntzan	Obras Públicas	ASM/AEFM/100/CP2018	DAMRI
102	Tzitzio	Financiera	ASM/AEFM/101/CP2018	DAMRII
103	Uruapan	Obras Públicas	ASM/AEFM/102/CP2018	DAMRI
104	Venustiano Carranza	Financiera	ASM/AEFM/103/CP2018	DAMRI
105	Villamar	Financiera	ASM/AEFM/104/CP2018	DAMRI
106	Vista Hermosa	Financiera	ASM/AEFM/105/CP2018	DAMRII
107	Yurécuaro	Financiera	ASM/AEFM/106/CP2018	DAMRI
108	Zacapu	Financiera	ASM/AEFM/107/CP2018	DAMRI
109	Zamora	Obras Públicas	ASM/AEFM/108/CP2018	DAMRI
110	Zináparo	Financiera	ASM/AEFM/109/CP2018	DAMRII
111	Zinapécuaro	Obras Públicas	ASM/AEFM/110/CP2018	DAMRII
112	Ziracuaretiro	Obras Públicas	ASM/AEFM/111/CP2018	DAMRI

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

PROYECTO DEL PLAN ANUAL DE
 FISCALIZACIÓN

FO-PAF-VI-2-1-b
 Revisión: 01/2019
 Emisión: abril/2019
 Revisado por: AENCC

No.	Municipio	Tipo de Auditoría	Número de Expediente asignado	Área responsable de la ejecución
113	Zitácuaro	Obras Públicas	ASM/AEFM/112/CP2018	DAMRI
114	OOAPAS La Piedad	Financiera	ASM/AEFM/069A/CP2018	DAMRII
115	OOAPAS Lázaro Cárdenas	Financiera	ASM/AEFM/052A/CP2018	DAMRI
116	OOAPAS Morelia	Financiera	ASM/AEFM/053A/CP2018	DAMRI
117	OOAPAS Uruapan	Financiera	ASM/AEFM/102A/CP2018	DAMRI
118	OOAPAS Zamora	Financiera	ASM/AEFM/108A/CP2018	DAMRI
Glosario de términos: ASM: Auditoría Superior de Michoacán AEFM: Auditoría Especial de Fiscalización Municipal DAMRI: Dirección de Auditoría Municipal Región I DAMRII: Dirección de Auditoría Municipal Región II La nomenclatura asignada al expediente, en cuanto al número, corresponde a las divisiones incorporadas en el mapa correspondiente al Marco Geoestadístico Municipal 2010 del INEGI.				

El total de auditorías programadas se resume en la siguiente tabla:

Tipo de Auditoría	Número de auditorías programadas
Financiera	73
Obras Públicas	40
De cumplimiento o legalidad	2
Total de auditorías	115

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx

VIII. RECURSOS

Lo conforman los recursos humanos y materiales con los que cuenta la Entidad de fiscalización para la realización de las auditorías previstas en el presente proyecto:

A. Recursos humanos

Al día de la fecha la Auditoría Especial de Fiscalización Municipal cuenta con un total de 48 auditores comisionados a las tareas de fiscalización, de los cuales 40 están bajo régimen de contratación con nombramiento de Auditor, y 8 se encuentran contratados con recursos pertenecientes al Fondo de Fortalecimiento para la Fiscalización Superior.

B. Recursos materiales

A la fecha de elaboración del presente proyecto, la Auditoría Especial de Fiscalización Municipal tiene asignados 48 equipos de cómputo bajo resguardo del personal auditor; el total de vehículos que se tienen disponibles bajo resguardo de la Dirección Administrativa de la Auditoría Superior de Michoacán asciende a 6, mismos que no se destinan de manera exclusiva a las funciones de fiscalización, toda vez que se utilizan para el desempeño de las funciones de la Entidad de fiscalización.

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

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

Tel. (443) 310 83 00. Fax 3 10 83 02. Página web: www.asm.gob.mx

auditoriasuperiormich@asm.gob.mx