Auditoría Superior de Michoacán

PRIMER INFORME SEMESTRAL 2023
AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN

Abril 2023

PRESENTACIÓN

La Auditoría Superior de Michoacán, es la Entidad de Fiscalización en el Estado, que cuenta con autonomía técnica, presupuestal y de gestión, que desempeña la función de fiscalización superior, y tiene la competencia que le confieren la Constitución Política de los Estados Unidos Mexicanos; la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo; Ley de Responsabilidades Administrativas para el Estado de Michoacán de Ocampo; y la Ley del Sistema Estatal Anticorrupción para el Estado de Michoacán de Ocampo.

Que de conformidad con los artículos 134, fracción V de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 10, 23, 24 y 63 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, así como dar a conocer las **Acciones sobre la Situación que Guardan las Observaciones, Recomendaciones y Acciones Promovidas**, que este Órgano de Fiscalización Superior Local efectúa de forma semestral al Congreso del Estado, presentando así la información correspondiente a los trabajos de fiscalización, investigación y substanciación, conforme a las atribuciones que les son conferidas, en lo correspondiente a los meses de octubre a marzo, logrando cumplir en tiempo y forma con el Primer Informe Semestral correspondiente al año 2023.

ATENTAMENTE

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

1. AUTORIDAD FISCALIZADORA

FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL

INFORME SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

Que de conformidad con los artículos 10, 16, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el presente informe, correspondiente al **primer semestre** del año **2023** dos mil veintitrés.

La Auditoría Superior de Michoacán, en ejercicio de sus atribuciones constitucionales y de las que le confiere la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, efectúa la Revisión, Fiscalización y Evaluación de la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal y determina conductas, actos, hechos u omisiones que producen daños y perjuicios que con posterioridad podrán calificarse como faltas administrativas graves y no graves.

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Programáticas Presupuestarias, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades y Recomendaciones, las cuales fueron suscritas y acordadas con las Entidades a efecto de contribuir para que la Administración Pública y la Gestión Financiera se realicen bajo los principios de legalidad, eficiencia, eficacia y calidad en el servicio, formuladas en los casos en que se detectaron deficiencias en la operación, en los mecanismos de control interno establecidos o cuando se evidenciaron debilidades en la evaluación al desempeño o en el logro de sus objetivos y metas.

De los trabajos de revisión y fiscalización a la Cuenta Pública de la Hacienda Estatal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del primer informe semestral 2023, un total de: 695 Observaciones y 436 Informes de Presuntas Irregularidades, y; 139 Recomendaciones**, determinadas en las entidades de la Administración Pública Centralizada, Desconcentrada, Descentralizada, Organismos Autónomos y Fideicomisos, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL										
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		**CUMPLIMIENTO**		**FINANCIERA**		**DESEMPEÑO**	**OBRA PÚBLICA**		**TOTALES**	
UPP	**NOMBRE**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**	**REC**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**
CENTRAL										
005	Coordinación General de Comunicación Social	9			1				9	1
007	Secretaría de Finanzas y Administración	15		3	2				18	2
008	Secretaría de Comunicaciones y Obras Públicas	13			1		61		74	1
009	Secretaría de Agricultura y Desarrollo Rural	7			1	4	2		9	5
010	Secretaría de Desarrollo Económico	9			1				9	1
011	Secretaría de Turismo	6			1				6	1
012	Secretaría de Educación	11			1	19			11	20
016	Secretaría de Seguridad Pública	1			2				1	2
017	Secretaría de Salud	3		3	1				6	1
018	Secretaría de Medio Ambiente, Cambio Climático y Desarrollo Territorial	0				3			0	3
020	Secretaría de Desarrollo Social y Humano	3			1	11	6		9	12
021	Secretaría de Cultura	5			1	9			5	10

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA		TOTALES	
UPP	NOMBRE	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
025	Deuda Pública y Obligaciones Financieras	0			1				0	1
032	Secretariado Ejecutivo del Sistema Estatal de Seguridad Pública	0				4			0	4
071	Junta Local de Conciliación y Arbitraje									
100	Coordinación del Sistema Penitenciario del Estado de Michoacán de Ocampo	24			1				24	1
PARAESTATAL										
031	Instituto del Artesano Michoacano	4		2					6	0
033	Comisión Estatal de Cultura Física y Deporte	10		3					13	0
035	Sistema Michoacano de Radio y Televisión	11		3					14	0
037	Parque Zoológico Benito Juárez	11		3					14	0
040	Sistema para el Desarrollo Integral de la Familia Michoacán	8		4					12	0
048	Instituto de Vivienda del Estado de Michoacán	22		3					25	0
049	Comisión Forestal del Estado	11		4					15	0
050	Comisión de Pesca del Estado de Michoacán	11		4					15	0
051	Colegio de Bachilleres del Estado de Michoacán	15		2			3		20	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA		TOTALES	
UPP	NOMBRE	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
052	Colegio de Educación Profesional Técnica del Estado de Michoacán	6		5					11	0
055	Instituto de Capacitación para el Trabajo del Estado de Michoacán	13		3					16	0
060	Universidad de La Ciénega del Estado de Michoacán de Ocampo	0				6			0	6
063	Centro Estatal de Certificación, Acreditación y Control de Confianza	5							5	0
069	Tribunal de Conciliación y Arbitraje	0				6			0	6
071	Junta Local de Conciliación y Arbitraje	0				5			0	5
073	Comisión Coordinadora del Transporte Público	1			1				1	1
078	Comisión Estatal para el Desarrollo de Pueblos Indígenas	0		18		6			18	6
080	Instituto de Planeación del Estado de Michoacán de Ocampo	10		1	1				11	1
081	Comisión Estatal del Agua y Gestión de Cuencas	6				16		1	6	17
085	Instituto de Defensoría Pública del Estado de Michoacán	0				5			0	5
087	Instituto Estatal de Estudios Superiores en Seguridad y	11		4					15	0

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL

UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA		TOTALES	
UPP	NOMBRE	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
	Profesionalización Policial del Estado de Michoacán									
088	Comisión Ejecutiva Estatal de Atención a Víctimas	7		1					8	0
093	Sistema Integral de Financiamiento para el Desarrollo de Michoacán	6		5		5			0	5
094	Instituto de la Juventud Michoacana	0							11	0
102	Secretaría Ejecutiva del Sistema Estatal Anticorrupción	2				1			0	1
104	Instituto Registral y Catastral del Estado de Michoacán	7			1				2	1
ORGANISMOS AUTÓNOMOS										
001	Supremo Tribunal de Justicia	0				4			0	4
038	Universidad Michoacana de San Nicolás de Hidalgo	4		2					6	0
042	Tribunal Electoral del Estado de Michoacán	3				13			3	13
044	Tribunal de Justicia Administrativa de Michoacán de Ocampo	0				3			0	3
A13	Fiscalía General del Estado de Michoacán	8							**8**	**3**
TOTAL ORGANISMOS DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA CENTRALIZADA,		**291**	**0**	**73**	**18**	**120**	**72**	**1**	**436**	**139**

DE LA FISCALIZACIÓN ESTATAL											
UNIDAD PROGRAMÁTICA PRESUPUESTARIA		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA PÚBLICA		TOTALES	
UPP	NOMBRE	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
DESCENTRALIZADA, AUTÓNOMOS Y FIDEICOMISOS.										

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.
REC: Recomendación.
Fuente: Elaboración propia.

INFORME SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10, 16, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el presente informe, correspondiente al primer semestre del año 2023 dos mil veintitrés.

Derivado de revisión y fiscalización a las cuentas públicas de las Haciendas Públicas Municipales, correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, se determinado a la fecha de la presentación del primer informe semestral 2023, un total de: **1983 Observaciones, 1836 Informes de Presuntas Irregularidades** y **100 Recomendaciones**, determinadas en las entidades de la Administración Pública Municipal, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

FISCALIZACIÓN DE LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA MUNICIPAL

INFORME SOBRE LA SITUACIÓN QUE GUARDAN LAS OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES PROMOVIDAS

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	ENTIDAD	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
1	Acuitzio	5		2			2		9	0
2	Álvaro Obregón	13		1	4		4		18	4
3	Angamacutiro	10		3					13	0
4	Angangueo	15		2					17	0
5	Apatzingán	6		4			1		11	0
6	Áporo	19		2					21	0
7	Aquila	0		0					0	0
8	Ario	10		2					12	0
9	Arteaga	11		1					12	0
10	Briseñas	5		1					6	0
11	Buenavista	13		2					15	0
12	Carácuaro	10	1	3	1				13	2
13	Charapan	9		2					11	0
14	Charo	0		0					0	0
15	Chavinda	4	1	0					4	1
16	Cherán	0		3					3	0
17	Chilchota	21		5					26	0
18	Chinicuila	7		3					10	0
19	Chucándiro	0		1	1				1	1
20	Churintzio	12		3					15	0
21	Churumuco	7	1	0	2				7	3

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	ENTIDAD	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
22	Coahuayana	12		4					16	0
23	Coalcomán De Vázquez Pallares	13		6			7		26	0
24	Coeneo	14		1			7		22	0
25	Cojumatlán De Régules	4		3			1		8	0
26	Contepec	5	1	1			3		9	1
27	Copándaro	16		2					18	0
28	Cotija	2		3					5	0
29	Cuitzeo	13		1	2				14	2
30	Ecuandureo	13		3					16	0
31	Epitacio Huerta	11		4	3				15	3
32	Erongarícuaro	16		5					21	0
33	Gabriel Zamora	22		4					26	0
34	Hidalgo	8		1	2		3		12	2
35	Huandacareo	4		1			3		8	0
36	Huaniqueo	4		1					5	0
37	Huetamo	5		0					5	0
38	Huiramba	3		2					5	0
39	Indaparapeo	4		3					7	0
40	Irimbo	5		1	2				6	2
41	Ixtlán	9		2					11	0
42	Jacona	0		0			4		4	0
43	Jiménez	2		0					2	0
44	Jiquilpan	20		8					28	0
45	José Sixto Verduzco	9		3					12	0

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	**ENTIDAD**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**	**REC**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**
46	Juárez	1		2	2				3	2
47	Jungapeo	5	1	1					6	1
48	La Huacana	1		2					3	0
49	La Piedad	12		2					14	0
50	Lagunillas	5		1			3		9	0
51	Lázaro Cárdenas	13		2					15	0
52	Los Reyes	5		2					7	0
53	Madero	4	1	3					7	1
54	Maravatío	13		4			7		24	0
55	Marcos Castellanos	16	12	3					19	12
56	Morelia	4		2			24		30	0
57	Morelos	10		3					13	0
58	Múgica	6		1					7	0
59	Nahuatzen	2		1					3	0
60	Nocupétaro	13	2	1	1				14	3
61	Nuevo Parangaricutiro	8		2					10	0
62	Nuevo Urecho	2		1					3	0
63	Numarán	11		2					13	0
64	Ocampo	11		2	1				13	1
65	Pajacuarán	5		0					5	0
66	Panindícuaro	3		1					4	0
67	Paracho	2		2					4	0
68	Parácuaro	10		3					13	0
69	Pátzcuaro	15	1	5			19		39	1
70	Penjamillo	25		4					29	0

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	ENTIDAD	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
71	Peribán	13		3			13		29	0
72	Purépero	22	6	4					26	6
73	Puruándiro	4		2			6		12	0
74	Queréndaro	9		2	1		3		14	1
75	Quiroga	2		0	1		3		5	1
76	Sahuayo	12		7			21		40	0
77	Salvador Escalante	13		3			3		19	0
78	San Lucas	4	1	2	1				6	2
79	Santa Ana Maya	10		1	1				11	1
80	Senguio	22		2			3		27	0
81	Susupuato	10		2	1				12	1
82	Tacámbaro	3		2			3		8	0
83	Tancítaro	15		1					16	0
84	Tangamandapio	13		2			7		22	0
85	Tangancícuaro	15		4			7		26	0
86	Tanhuato	12		3			1		16	0
87	Taretan	8		2					10	0
88	Tarimbaro	12		2			1		15	0
89	Tepalcatepec	7		1			2		10	0
90	Tingambato	20		2					22	0
91	Tingüindín	4		1			7		12	0
92	Tiquicheo De Nicolás Romero	10		0					10	0
93	Tlalpujahua	4		1	1				5	1
94	Tlazazalca	9		2					11	0
95	Tocumbo	14		4					18	0

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	**ENTIDAD**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**	**REC**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**
96	Tumbiscatío	4		1					5	0
97	Turicato	5		2					7	0
98	Tuxpan	22		2	1				24	1
99	Tuzantla	6		1					7	0
100	Tzintzuntzan	17		2					19	0
101	Tzitzio	6	1	1			5		12	1
102	Uruapan	20		7			11		38	0
103	Venustiano Carranza	11		2			3		16	0
104	Villamar	0	6	14					14	6
105	Vista Hermosa	13	6	5					18	6
106	Yurécuaro	12		3			3		18	0
107	Zacapu	5		2					7	0
108	Zamora	20		4					24	0
109	Zináparo	10		4					14	0
110	Zinapécuaro	20		3			7		30	0
111	Ziracuaretiro	17		3			3		23	0
112	Zitácuaro	10		0	1		2		12	1
Organismos Operadores de Agua										
1	Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán	3	1	2					5	1
2	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Ario de Rosales	6		2					8	0

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	ENTIDAD	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
3	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Coahuayana	17		2					19	0
4	Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Cuitzeo				1				0	1
5	Sistema de Agua Potable, Drenaje y Alcantarillado (SAPA) de Ciudad Hidalgo, Michoacán				1				0	1
6	Organismo Operador del Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento Huandacareo								0	0
7	Comité de Agua Potable y Alcantarillado de Múgica, Michoacán	16		1					17	0
8	Organismo Operador de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Jiquilpan, Michoacán	21		6					27	0
9	Sistema de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de La Piedad	3		2			2		7	0
10	Comité de Agua Potable y Alcantarillado Lázaro Cárdenas	16		2					18	0
11	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado Descentralizado Los Reyes	14		2			8		24	0

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	ENTIDAD	IPI	REC	IPI	REC	REC	IPI	REC	IPI	REC
12	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Maravatío, Michoacán								0	0
13	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de San José de Gracia	4							4	0
14	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Morelia	8		2			4		14	0
15	Pro-Mantenimiento del Sistema de Agua Potable del Municipio de Pátzcuaro	22		5			12		39	0
16	Comité de Agua Potable, Alcantarillado y Saneamiento de Santa Clara del Cobre, Michoacán	10		1					11	0
17	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Paracho	2		2					4	0
18	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Purépero de Echaiz	13	6	8					21	0
19	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Quiroga	1							1	0
20	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tacámbaro de Codallos, Michoacán	3		1			2		6	0

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	**ENTIDAD**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**	**REC**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**
21	Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Tangancícuaro	5		2					7	0
22	Comité de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tarímbaro								0	0
23	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado del Municipio de Tlalpujahua		2						0	2
24	Comisión de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento del Municipio de Uruapan	11		3					14	0
25	Sistema de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zacapu	2		2					4	0
26	Sistema de Agua Potable Alcantarillado de Zamora	17	5	5			21		43	0
27	Organismo Operador de Agua Potable Alcantarillado y Saneamiento de Zinapécuaro								0	0
28	Sistema de Agua Potable y Alcantarillado de Zitácuaro								0	0
29	Comité de Agua Potable del Municipio de Apatzingán, Michoacán								0	0
Otros Entes Municipales										
1	Clínica Municipal Dr. José Pilar Ruíz Neri					3			0	3

ENTE		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		DESEMPEÑO	OBRA		TOTAL	
No.	**ENTIDAD**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**	**REC**	**IPI**	**REC**	**IPI**	**REC**
2	Instituto Municipal de Planeación de Morelia					11			0	11
3	Fideicomiso de Proyectos Estratégicos	6		2					8	0
4	Instituto Municipal de Planeación de Uruapan								0	0
5	Instituto de la Vivienda del Municipio de Tacambaro, Michoacán	9		4					13	0
Total Municipal		**1267**	**55**	**318**	**31**	**14**	**251**	**0**	**1836**	**100**

3. AUTORIDAD INVESTIGADORA

Con fundamento en lo dispuesto por los artículos 10 fracción XIII, 16 fracción XXIV penúltimo y último párrafo, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el presente informe, correspondiente al **segundo semestre** del año **2022** dos mil veintidós.

De los trabajos de investigación efectuados durante el periodo comprendido del mes de abril del año 2022 al mes de abril 2023, **se han recibido a la fecha de la presentación del segundo informe semestral 2022, un total de: 2046 Informes de Presuntas Irregularidades (IPI)**; **se ha calificado un total de 152 faltas administrativas graves, y un total de 778 faltas administrativas no graves; se ha enviado a la Autoridad Substanciadora de la ASM, un total de 152 expedientes de Presunta Responsabilidad Administrativa; y, se ha enviado a los Órganos Interno de Control de las entidades un total de 778 expedientes para los efectos procedentes**.

Del Plan Anual de Fiscalización 2021 en lo relacionado a la Hacienda Estatal, se recibieron un total de: 436 Informes de Presuntas Irregularidades.

Del Plan Anual de Fiscalización 2021 en lo relacionado a las Haciendas Municipales, se recibieron un total de: 1836 Informes de Presuntas Irregularidades.

4. AUTORIDAD SUBSTANCIADORA

Que con fundamento en los artículos 10, 16, 24, 60, 63 y 68 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el presente informe:

De los trabajos de substanciación del Procedimiento Administrativo de Responsabilidades, **se han recibido a la fecha de la presentación del segundo informe semestral 2022, un total de: 25 veinticinco Informes de Presunta Responsabilidad Administrativa IPRA, durante el periodo que se reporta, se ha enviado al Tribunal de Justicia Administrativa del Estado de Michoacán, un total de 61 expedientes de Presunta Responsabilidad Administrativa**.