

**Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo**

**Auditoría Integral a Recursos del Gasto Federalizado, Incluidas las Participaciones Federales, en Municipios**

Auditoría De Cumplimiento: 2024-D-16034-19-1270-2025

Modalidad: Presencial

Núm. de Auditoría: 1270

***Criterios de Selección***

Esta auditoría se seleccionó con base en los criterios establecidos por la Auditoría Superior de la Federación para la integración del Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024 en consideración de lo dispuesto en el Plan Estratégico de la ASF.

Específicamente, la identificación del objeto y sujeto de fiscalización propuesto obedece a la estrategia de fiscalización en materia de Municipios y Alcaldías, con motivo de la revisión de los recursos de origen federal de la Cuenta Pública 2024 en ese orden de gobierno de forma integral, es decir, en una misma auditoría se verifica el ejercicio de operaciones seleccionadas, financiadas con recursos de las Participaciones Federales, el FORTAMUN y/o el FAISMUN, de conformidad con las disposiciones jurídicas aplicables.

***Objetivo***

Fiscalizar que las operaciones financiadas con recursos del Gasto Federalizado, incluyendo las Participaciones Federales, se realizaron de conformidad con lo dispuesto en la Ley de Coordinación Fiscal, la normatividad local aplicable en la materia y en observancia a las demás disposiciones jurídicas.

Se invita a conocer el Marco de Referencia de las Auditorías Integrales a Recursos del Gasto Federalizado, incluyendo las Participaciones Federales, en Municipios, documento descriptivo y estadístico que agrupa los aspectos generales de la fiscalización integral a recursos de origen federal de Municipios, las cuestiones estratégicas para su revisión, los resultados de las auditorías efectuadas a sus recursos en ese orden de gobierno, así como conclusiones y recomendaciones. Para su consulta, dar clic en el código QR siguiente:



***Alcance***

	<b>EGRESOS</b>
	Miles de Pesos
Universo Seleccionado	19,963.2
Muestra Auditada	19,963.2
Representatividad de la Muestra	100.0%

En el marco de la fiscalización superior de la Cuenta Pública 2024, la Auditoría Superior de la Federación verificó la distribución de los recursos de origen federal ministrados a los Municipios y Alcaldías, correspondientes a las Participaciones Federales, al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, a través de las auditorías denominadas, Distribución de las Participaciones Federales, Distribución del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal, así como Distribución del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Por otro lado, respecto a la revisión del ejercicio de estos recursos, se aplicaron procedimientos específicos de auditoría sobre operaciones seleccionadas en los Municipios y Alcaldías, financiadas con recursos de las Participaciones Federales, del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal y/o del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal.

Al respecto, el universo de fiscalización de esta auditoría se focalizó en la gestión y ejecución de las operaciones seleccionadas de dichos recursos, cuyo monto ascendió a 19,963.2 miles de pesos, que equivale al 100.0% de los objetos de fiscalización seleccionados.

**Resultados****Registro e información financiera de las operaciones****Resultado núm. 1**

El municipio proporcionó los registros contables y presupuestales de las erogaciones de los procesos seleccionados para su fiscalización correspondientes al Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2024, por 7,450.0 miles de pesos; al Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2024, por 8,453.2 miles de pesos y a las Participaciones Federales a Municipios (PFM) 2024, por 4,060.0 miles de pesos, para un total de 19,963.2 miles de pesos, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN DE OCAMPO  
AUDITORÍA INTEGRAL A RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO, INCLUIDAS LAS PARTICIPACIONES  
FEDERALES, EN MUNICIPIOS  
PROCESOS SELECCIONADOS PARA LA FISCALIZACIÓN  
CUENTA PÚBLICA 2024  
(Miles de pesos)

No.	Fondo	No. Contrato	Denominación de contrato	Universo seleccionado
1.-	FAISMUN	MHM/DOP/AD-025/2024	Construcción de alumbrado público y andador; municipio de Hidalgo; col. Santuario Monarca en calle Huracán.	1,500.0
2.-	FAISMUN	MHM/DOP/AD-030/2024	Construcción de barda perimetral en el centro de bachillerato tecnológico forestal no. 6 (C.B.T.F. 6). Municipio de Hidalgo.	3,000.0
3.-	FAISMUN	MHM/DOP/AD-029/2024	Mejoramiento y rehabilitación de vialidades con carpeta asfáltica; Municipio de Hidalgo	2,950.0
			Total FAISMUN	7,450.0
4.-	FORTAMUN	Sin número	Material eléctrico	1,864.2
5.-	FORTAMUN	Sin número	Uniformes para el personal	1,500.0
6.-	FORTAMUN	Sin número	Residuos solidos	1,070.2
7.-	FORTAMUN	Sin número	Confinamiento octubre 2024	1,072.0
8.-	FORTAMUN	Sin número	Adquisición de un camión recolector	2,946.8
			Total FORTAMUN	8,453.2
9.-	PFM	Sin número	Presentación del grupo musical Tucanes de Tijuana en la feria de todos los santos	4,060.0
			Total PFM	4,060.0
			Total del Universo Seleccionado	19,963.2

FUENTE: Estados de cuenta bancarios y registros contables-presupuestales de las erogaciones del FAISMUN, FORTAMUN y PFM proporcionados por el municipio.

## **Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.**

### **Resultado núm. 2**

Con la revisión de 2 expedientes técnicos de adquisiciones, arrendamientos y servicios seleccionados para su fiscalización, 1 pagado con los recursos de las PFM y 1 pagado con los recursos del FORTAMUN 2024 por un total de 7,006.8 miles de pesos, con los contratos números IAOM9509 y GIM20052, relacionados con presentación del grupo musical Tucanes de Tijuana en la Feria de Todos los Santos y Adquisición de un camión recolector, respectivamente, se verificó que 2 contratos fueron adjudicados bajo la modalidad de adjudicación directa (AD), de acuerdo con los montos máximos y mínimos establecidos en la normativa y que contaron con la información del proceso de adjudicación y con la documentación contractual como es la suficiencia presupuestal, de solicitud de cotizaciones, el dictamen de excepción a la licitación pública, la acta de presentación de proposiciones, el dictamen técnico, de económico, la acta de fallo, el dictamen de adjudicación, la acta constitutiva de empresa contratada, la propuesta económica del proveedor ganador, la constancia de inscripción al padrón, la opinión de cumplimiento positiva, el contrato pedido con anexos, las garantías de anticipo, de cumplimiento y de vicios ocultos

### **Resultado núm. 3**

Con la revisión de 2 expedientes técnicos de adquisiciones, arrendamientos y servicios seleccionados para su fiscalización por un monto de 7,006.8 miles de pesos, pagados con los recursos 2024, con los contratos números IAOM9509 y GIM20052, se constató que contaron con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto como son la póliza de egresos, el documento que acredite el pago (SPEI, estado de cuenta bancario), el contrato de la cuenta bancaria pagadora, de CFDI (formato XML), la factura (PDF), el acta de entrega-recepción del bien o servicio, el reporte fotográfico de los bienes adquiridos que se encuentren en operación, la evidencia de entregables del servicio contratado y del inventario del bien.

### **Resultado núm. 4**

Con la revisión de 4 expedientes técnicos de gastos diversos seleccionados para su fiscalización por un monto de 5,506.4 miles de pesos, se observó que en 2 expedientes relacionados con la adquisición de material eléctrico y uniformes para el personal, no contaron con el acta de entrega-recepción del bien o servicio, la evidencia de entregables del servicio contratado, el reporte fotográfico de los bienes adquiridos que se encuentren en operación y el resguardo del bien, por lo que no se acreditó la recepción formal ni la ejecución efectiva del objeto contractual, omitiendo la documentación comprobatoria y los entregables que validen la existencia de los conceptos contratados, así como su debido cumplimiento conforme a los términos pactados, por un total de 3,364.1 miles de pesos, pagados con recursos de FORTAMUN 2024.

El municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó el acta de entrega-

recepción del bien o servicio, la evidencia de entregables de los bienes, el reporte fotográfico de los bienes adquiridos y el resguardo del bien aclarando un importe por 3,364,136.97 pesos, documentación que acredita lo solicitado, con lo que solventa lo observado.

### **Obra Pública.**

#### **Resultado núm. 5**

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados para su fiscalización, 3 pagados con los recursos del FAISMUN 2024 por un total de 7,450.0 miles de pesos, se verificó que 3 contratos fueron adjudicados bajo la modalidad de adjudicación directa (AD), de acuerdo con los montos máximos y mínimos establecidos por la normativa; sin embargo, en los expedientes de 3 contratos con números MHM/DOP/AD-025/2024, MHM/DOP/AD-030/2024 y MHM/DOP/AD-029/2024, carecen de la suficiencia presupuestal, del dictamen de excepción a la licitación pública, del acta de presentación de proposiciones, del dictamen técnico y económico, acta de fallo y dictamen de adjudicación, por lo que los expedientes no se presentaron debidamente integrados.

El municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó la suficiencia presupuestal, el dictamen de excepción a la licitación pública, del acta de presentación de proposiciones, del dictamen técnico y económico, el acta de fallo y dictamen de adjudicación, documentación que acredita lo solicitado, con lo que solventa lo observado.

#### **Resultado núm. 6**

Con la revisión de los 3 expedientes técnicos unitarios de obra pública financiados con el FAISMUN 2024, se comprobó que los conceptos de gasto están relacionados con urbanización e infraestructura básica del sector educativo, conceptos que están comprendidos dentro de los rubros previstos para financiarse con este fondo por la Ley de Coordinación Fiscal y que se benefició a la población objetivo.

#### **Resultado núm. 7**

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados para su fiscalización por un monto de 7,450.0 miles de pesos, se observó que los expedientes de 3 contratos con números MHM/DOP/AD-025/2024, MHM/DOP/AD-030/2024 y MHM/DOP/AD-029/2024, carecen del acta de entrega-recepción de la obra, del acta de extinción de obligaciones, del acta de finiquito de la obra, de la bitácora, del documento que acredite la propiedad, de la estimación con documentación soporte y oficio de terminación de la obra, por lo que no se acreditó la recepción formal ni la ejecución efectiva del objeto contractual, omitiendo la documentación comprobatoria y los entregables que validen la prestación del servicio o la existencia de los conceptos contratados, así como su debido cumplimiento conforme a los términos pactados, por un total de 5,950.0 miles de pesos, pagados con FAISMUN. 2024.

El municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, en el transcurso de la auditoría y con motivo de la intervención de la Auditoría Superior de la Federación, proporcionó el acta de entrega-recepción de la obra, el acta de extinción de obligaciones, el acta de finiquito de la obra, la bitácora, documento que acredite la propiedad, pruebas de laboratorio y oficio de terminación de la obra aclarando un importe por 5,950,000.00 pesos, documentación que acredita lo solicitado, con lo que solventa lo observado.

### ***Resumen de Resultados, Observaciones, Acciones y Recomendaciones***

Se determinaron 7 resultados, de los cuales, en 4 no se detectaron irregularidades y 3 fueron solventados por la entidad fiscalizada antes de la emisión de este Informe.

### ***Dictamen***

La Auditoría Superior de la Federación revisó un monto de 19,963.2 miles de pesos, que representó el 100.0% de los recursos fiscalizados al municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, mediante los recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales 2024; la auditoría se practicó sobre la información proporcionada por la entidad fiscalizada, de cuya veracidad es responsable.

En el ejercicio de los recursos, el municipio cumplió con la normativa, principalmente de la Ley General de contabilidad Gubernamental y la Ley de Adquisiciones del estado, lo que no generó un probable daño a la Hacienda Pública; ni se determinaron observaciones.

En conclusión, el municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, realizó una gestión eficiente de los recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales de la Cuenta Pública 2024.

### ***Servidores públicos que intervinieron en la auditoría:***

Director de Área

Director General

Lic. Guillermo Orozco Lara

Dr. Constantino Alberto Pérez Morales

### ***Comentarios de la Entidad Fiscalizada***

Es importante señalar que la documentación proporcionada por la entidad fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones presentadas en las reuniones, fue analizada con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares, determinados por la Auditoría Superior de la

Federación que atiende los hallazgos de la auditoría y que se presentó a este órgano técnico de fiscalización para efectos de la elaboración definitiva del Informe de Auditoría.

El Informe de Auditoría puede consultarse en el Sistema Público de Consulta de Auditorías (SPCA).

En atención a los hallazgos determinados la entidad fiscalizada, remitió el oficio número CM/214/2025 de fecha 19 de diciembre de 2025, mediante el cual se presenta información con el propósito de atender lo observado; derivado del análisis efectuado por la Unidad Auditora a la información y documentación proporcionada por el ente fiscalizado, se advierte que ésta reúne las características necesarias de suficiencia, competencia y pertinencia que aclaran y justifican lo observado, por lo cual los resultados 4, 5 y 7 se consideran como atendidos.



1 Copia JUSO

OFICIO CM/214/2025
DEPENDENCIA: CONTRALORÍA MUNICIPAL
RAMO: ADMINISTRATIVO



Ciudad Hidalgo, Michoacán; a 19 de diciembre del 2025.

ASUNTO: Respuesta a los Resultados finales y Observaciones Preliminares.

DR. CONSTANTINO ALBERTO PÉREZ MORALES  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORIA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"  
PRESENTE:

Por medio del presente, en atención a la Auditoría número 1270 con título "Auditoría Integral a Recursos del Gasto Federalizado, incluidas las Participaciones Federales, en Municipios" que se realiza al Municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, de conformidad con el Programa Anual de Auditorías para la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública 2024, y derivado del oficio Num. DGAGF "D"/8951/2025 de los Resultados y Observaciones Preliminares que se detallaron en la Cedula de Resultados Finales en tiempo y forma presento las Justificaciones y Aclaraciones pertinentes que a continuación se describen:

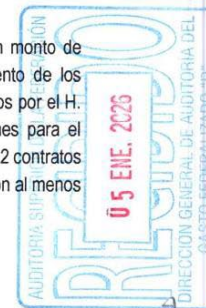
AUDITORIA NÚMERO: 1270  
TÍTULO: AUDITORÍA INTEGRAL A RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO, INCLUIDAS LAS PARTICIPACIONES FEDERALES, EN MUNICIPIOS  
ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN  
UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"  
CUENTA PÚBLICA: 2024

GASTOS DIVERSOS

NÚM. DEL RESULTADO: 4 CON OBSERVACIÓN SI ( X ) NO ( )

PROCEDIMIENTO NÚM.: 2.1 y 2.2 CUMPLIMIENTO DE LOS CONTRATOS DE LAS ADQUISICIONES, ARRENDAMIENTOS Y/O SERVICIOS DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 4 expedientes de gastos diversos seleccionados para su fiscalización por un monto de 5,506,354.57 pesos, pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) 2024, ejecutados por el H. Ayuntamiento de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, relacionados con material eléctrico; uniformes para el personal; residuos sólidos y confinamiento octubre 2024; se constató que la entidad fiscalizada, en 2 contratos no contaron con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:



Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11



RESULTADO																
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DEL FORTAMUN CUENTA PÚBLICA 2024																
GASTOS DIVERSOS																
Núm.	Descripción del servicio	Monto pagado con INTEGRALES A MUNICIPIOS (pesos)	Acta de entrega-recepción del Bien o servicio	Evidencia de Entregables del servicio	Evidencia del ingreso de los bienes adquiridos en el almacén de la dependencia	Inventario del bien de los bienes contratados	Reporte fotográfico de los bienes adquiridos	Resguardo del bien	CFDI (formato XML)	Factura PDF	Contrato de la cuenta bancaria pagadora	Documento que acredite el pago (CLC, SPEI, estado cuenta	Póliza de egresos	Monto que Acredita (pesos)	Monto Observado	observaciones
1	MATERIAL ELÉCTRICO	1,864,169.97	SD	SD	NA	NA	SD	NA	P	P	P	P	P	0.00	1,864,169.97	No presento acta entrega-recepción, evidencia de los entregables del material y reporte fotográfico.
2	UNIFORMES PARA EL PERSONAL	1,499,967.00	P	P	P	P	P	SD	P	P	P	P	P	0.00	1,499,967.00	No presento resguardo del bien.
3	RESIDUOS SOLIDOS	1,070,158.40	P	P	NA	NA	NA	NA	P	P	P	P	P	1,070,158.40	0.00	
4	CONFINAMIENTO OCTUBRE 2024	1,072,059.20	P	P	NA	NA	NA	NA	P	P	P	P	P	1,072,059.20	0.00	
<b>Total:</b>														<b>2,142,217.60</b>	<b>3,364,136.87</b>	

NA= Documentación No Aplicable C = Cumple con la Documentación SD = Sin Documentación NC = No Cumple P = Presentó la Documentación

Lo anterior en incumplimiento de los artículos 42, párrafo primero 43 y 70 fracciones I y V de la ley General de Contabilidad Gubernamental.





En respuesta a la observación preliminar número 04 manifiesto lo siguiente:

Resulta pertinente hacer de su conocimiento que en la integración de la información entregada el día 21 de octubre en Oficialía de Partes de la Auditoría Superior de la Federación, se presentó en formato Digital debidamente certificado en la carpeta 5. ADQUISICIONES Y ARRENDAMIENTOS, inciso: 1) Copia certificada de expedientes Muestra, ENERGÍA RENOVABLE DE MICH el acta de entrega recepción.

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
1. NORMATIVA Y GESTIÓN (X FONDO o ...	18/11/2025 01:52 p. m.	Carpeta de archivos	
2. MINISTRACION DE LOS RECURSOS	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
3. INFORMACIÓN FINANCIERA (X FONDO)	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
4. DESTINO DE LOS RECURSOS SELEC	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
4a) EN CASO DE DEUDA PUBLICA	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
5. ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y ...	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
6. OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS REL	18/11/2025 01:54 p. m.	Carpeta de archivos	
Constancias Información SICAF	18/11/2025 01:54 p. m.	Carpeta de archivos	
Oficio 183 2025 ASF Hidalgo 1270	20/10/2025 05:09 p. m.	Documento de Mi...	38 KB
Oficio 184 2025 SICAF Hidalgo 1270	20/10/2025 02:51 p. m.	Documento de Mi...	17 KB

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
1) Copia certificada de expedientes Mues...	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
2) Requisar el Anexo 1.2 Adquisiciones	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
3) Presupuesto de Egresos 2024	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
4) Publicación Oficial	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
5) Padron de Proveedores	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
6) Publicación oficial del Programa de A...	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
7) Acta de Instalación del Comité	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
8) Tener a disposición los expedientes	18/11/2025 10:19 a. m.	Carpeta de archivos	

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
CITIRS NOVIEMBRE	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
CITIRS OCTUBRE	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
ENERGIA RENOVABLE DE MICH	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
GRUPO INDUSTRIAL MAGAÑA	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
IKARUS EQUIPAMIENTO Y UNIFORMES	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
JOSE MARTIN IBARRA ORTEGA	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	

Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
 C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
 Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11



Fecha	Nombre de Documento	Tipo	Valor
20/10/2025 09:59 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	2,731.00
20/10/2025 09:59 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,432.00
20/10/2025 09:49 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	4,538.00
20/10/2025 09:11 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	32,981.00
20/10/2025 09:09 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,511.00
20/10/2025 08:13 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	381.00
20/10/2025 08:13 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	761.00
20/10/2025 08:07 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	6,211.00
20/10/2025 08:06 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	621.00
20/10/2025 08:06 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,269.00
20/10/2025 08:06 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,304.00
20/10/2025 08:02 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	4,359.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	2,160.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	899.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,538.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,481.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,889.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	2,461.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	2,302.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	36,201.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,522.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,207.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	1,718.00
20/10/2025 08:00 a.m.	ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN DE BIENES PARA EL MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN	PDF Document	12,218.00



Sin embargo, se presenta nuevamente dicha acta, así mismo se anexa la información que se describe como pendiente en la Cédula de Resultados para su respectivo análisis.

PARA LA ACLARACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACIÓN ANTERIORMENTE INDICADA SE ANEXA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN DEBIDAMENTE CERTIFICADA FORMATO PDF:

- 1.-ACTA DE ENTREGA-RECEPCIÓN, donde se dan por terminados los compromisos contraídos por la empresa ENERGÍA RENOVABLE S.A. DE C.V., Relación de luminarias adquiridas e instaladas, que indica calles y comunidades en donde fueron colocadas y el número de lámparas instaladas.
- 2.- EVIDENCIA DE LOS ENTREGABLES DE MATERIAL ELÉCTRICO. Remisión de Entrega por parte de la empresa al Municipio del suministro de las Lámparas y Reporte Fotográfico
- 3.- REPORTE FOTOGRÁFICO. De la colocación de las lámparas.

De igual manera hago de su conocimiento que en la integración de la información entregada el día 21 de octubre en Oficialía de Partes de la Auditoría Superior de la Federación, se anexó en formato Digital debidamente certificado, en la carpeta 5. ADQUISICIONES Y ARRENDAMIENTOS, Copia certificada de expedientes Muestra, IKARUS EQUIPAMIENTO Y UNIFORMES se agregó los Oficios aclaratorios del Resguardo del bien número CM/176/2025 de fecha 15 de Octubre del 2025 y OFH/70/2025 de fecha 3 de Enero del 2025, debido a que son bienes no inventariables y no forman parte del patrimonio municipal. Sin embargo; la Dirección de Seguridad Pública lleva un control estricto sobre el uso adecuado del informe institucional y ante la baja de un elemento es requisito indispensable la devolución del mismo como parte del procedimiento de la terminación de la relación laboral, independientemente de la causa que la genere.

 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
 C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
 Teléfonos: 786 154 11 79 y 786 154 21 11



Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
1. NORMATIVA Y GESTIÓN (X FONDO o ...	18/11/2025 01:52 p. m.	Carpeta de archivos	
2. MINISTRACION DE LOS RECURSOS	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
3. INFORMACIÓN FINANCIERA (X FONDO)	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
4. DESTINO DE LOS RECURSOS SELEC	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
4a) EN CASO DE DEUDA PUBLICA	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
5. ADQUISICIONES ARRENDAMIENTOS Y ...	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
6. OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS REL	18/11/2025 01:54 p. m.	Carpeta de archivos	
Constancias Información SICAF	18/11/2025 01:54 p. m.	Carpeta de archivos	
Oficio 183 2025 ASF Hidalgo 1270	20/10/2025 05:09 p. m.	Documento de Mi...	38 KB
Oficio 184 2025 SICAF Hidalgo 1270	20/10/2025 02:51 p. m.	Documento de Mi...	17 KB

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
CITIRS NOVIEMBRE	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
CITIRS OCTUBRE	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
ENERGIA RENOVABLE DE MICH	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
GRUPO INDUSTRIAL MAGAÑA	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
IKARUS EQUIPAMIENTO Y UNIFORMES	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	
JOSE MARTIN IBARRA ORTEGA	18/11/2025 01:53 p. m.	Carpeta de archivos	

Nombre	Fecha de modificación	Tipo	Tamaño
ACTAS DE APROBACIÓN DEL AYUNTAM...	20/10/2025 02:57 p. m.	PDF Document	19,852 KB
APLICACION O ENTREGA DE LOS BIENES...	20/10/2025 03:59 p. m.	PDF Document	91,201 KB
CPDI (DIA)	20/10/2025 03:49 p. m.	PDF Document	3,103 KB
CONSTANCIA DE INSCRIPCIÓN EN EL PA...	20/10/2025 03:37 p. m.	PDF Document	6,528 KB
CONSTANCIA DE SITUACIÓN FISCAL_0001	20/10/2025 03:37 p. m.	PDF Document	2,254 KB
CONTRATO CON ANEXO_0001	20/10/2025 03:38 p. m.	PDF Document	4,959 KB
CONTRATO DE APERTURA DE LA CUENT...	20/10/2025 03:54 p. m.	PDF Document	10,300 KB
CONVENIO MODIFICACION CON ANEX...	20/10/2025 03:37 p. m.	PDF Document	1,254 KB
CONVOCACIONES_0001	20/10/2025 03:22 p. m.	PDF Document	4,483 KB
DICTAMEN DE EXCEPCION A LA LP_0001	20/10/2025 03:20 p. m.	PDF Document	4,654 KB
DICTAMEN DE LA ADJUDICACIÓN DIREC...	20/10/2025 03:20 p. m.	PDF Document	1,688 KB
DOC. QUE ESTABLEZCA MONITOS MAÑU...	20/10/2025 03:39 p. m.	PDF Document	20,713 KB
DOCUMENTO DE FÓLGA DE EGRESO	20/10/2025 03:54 p. m.	PDF Document	3,932 KB
DOCUMENTOS QUE ACREDITE EL RAGO	20/10/2025 03:55 p. m.	PDF Document	6,764 KB
ENTRADA AL ALMACÉN DEL BIEN	20/10/2025 03:44 p. m.	PDF Document	2,313 KB
EVIDENCIA FOTOGRAFICA	20/10/2025 03:40 p. m.	PDF Document	16,979 KB
FACTURA	20/10/2025 03:52 p. m.	PDF Document	2,533 KB
FINANZA DE ANTIPOJO_0001	20/10/2025 03:40 p. m.	PDF Document	1,180 KB
FINANZA DE CUMPLIMIENTO_0001	20/10/2025 03:41 p. m.	PDF Document	1,155 KB
FINANZA DE VECES OCULOS_0001	20/10/2025 03:41 p. m.	PDF Document	1,219 KB
FINANZA DEL CONVENIO Y O AMPLIACIO...	20/10/2025 03:44 p. m.	PDF Document	1,149 KB
INVENTARIO DEL BIEN	20/10/2025 03:40 p. m.	PDF Document	2,642 KB
INVESTIGACION DE MERCADO_0001	20/10/2025 03:20 p. m.	PDF Document	7,799 KB
JUSTIFICACION DE LAS RAZONES_0001	20/10/2025 03:20 p. m.	PDF Document	8,966 KB
OFICIO DE SOLICITUD DE CONVOCACION...	20/10/2025 03:24 p. m.	PDF Document	2,653 KB
PODER NOTARIAL_0001	20/10/2025 03:31 p. m.	PDF Document	18,945 KB
PROGRAMA ANUAL DE ADQUISICIONES...	20/10/2025 03:51 p. m.	PDF Document	32,138 KB
REGISTRO DEL BIEN EN EL PATRIMONIO...	20/10/2025 03:41 p. m.	PDF Document	1,683 KB
RESERVARIO DEL BIEN	20/10/2025 03:40 p. m.	PDF Document	4,368 KB
SUMARIENCIA PRESUPUESTO	20/10/2025 03:40 p. m.	PDF Document	2,656 KB

**HIDALGO**  
GOBIERNO MUNICIPAL 2024 - 2027  
Juntos Avanzamos

Oficio: CM/7367  
DEPENDENCIA: OFICINA MA...  
RAMO: ADMINISTR...

Ciudad Hidalgo, Michoacán; a 15 de octubre de 2025.

Asunto: Resguardo de uniformes.

**MTR. AURELIANO HERNÁNDEZ PALACIOS CARDEL**  
DIRECTOR GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"  
AUDITORIA SUPERIOR DE LA FEDERACIÓN  
**P R E S E N T E:**

● Por medio del presente hago de su conocimiento que, para la adquisición de **225 Uniformes completos** adquiridos a la empresa **IKARUS EQUIPAMIENTO Y UNIFORMES** para el personal de Seguridad Pública, no se recibió inventario del bien en el Patrimonio Municipal y únicamente se envió al almacén del área de Oficina Mayor, para su manejo y custodia provisional, en tanto fue realizada la entrega a los elementos adscritos a la Dirección, por lo que no se anexa el resguardo dado la naturaleza del bien al expediente de conformidad con el **anexo 1.1 Adquisiciones**, en referencia al Anexo 1 del oficio número AEGF/8156/2025, de la Auditoría Integral al recurso del Gasto Federalizado incluidas las Participaciones Federales a Municipios número 1270, realizada al Ayuntamiento de Hidalgo Michoacán del ejercicio fiscal del 2024.

Sin más por el momento, me despido de usted enviándole un cordial saludo.

**ATENTAMENTE:**

  
HIDALGO

📍 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
☎ Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11



Así mismo se anexa la información que se describe como pendiente o faltante en la Cédula de Resultados, de conformidad con lo siguiente:

**PARA LA ACLARACIÓN Y SOLVENTACIÓN DE LA OBSERVACIÓN ANTERIORMENTE INDICADA SE ANEXA LA SIGUIENTE DOCUMENTACIÓN DEBIDAMENTE CERTIFICADA FORMATO PDF:**

- 1.-Resguardo de Almacén por Parte de la Oficialía Mayor, quienes son los encargados de las compras y Adquisiciones.
- 2.- Oficios aclaratorios del Resguardo del bien número CM/176/2025 de fecha 15 de Octubre del 2025 y OFH/70/2025 de fecha 3 de Enero del 2025.

AUDITORÍA NÚMERO: 1270

TÍTULO: AUDITORÍA INTEGRAL A RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO, INCLUIDAS LAS PARTICIPACIONES FEDERALES, EN MUNICIPIOS

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOCÁN

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"



CUENTA PÚBLICA: 2024

OBRA PÚBLICA

NÚM. DEL RESULTADO: 5 CON OBSERVACIÓN SI ( X ) NO ( )

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.1 ADJUDICACIÓN DE CONTRATOS DE OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados para su fiscalización por un monto de 7,450,000.00 pesos, pagados con recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2024, con contratos números MHM/DOP/AD-025/2024, MHM/DOP/AD-030/2024 y MHM/DOP/AD-029/2024 ejecutados por el municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, relacionados con: Construcción de Alumbrado Público y Andador Municipio de Hidalgo, Col. Santuario Monarca en Calle Huracán; Construcción de Barda Perimetral en el Centro de Bachillerato Tecnológico Forestal No 6 (CBTF 6) Municipio de Hidalgo y Mejoramiento y Rehabilitación Vialidades con Carpeta Asfáltica Municipio Hidalgo, Michoacán de Ocampo, de los cuales, se verificó que 3 contratos fueron adjudicados bajo la modalidad de adjudicación directa (AD), se constató que la entidad fiscalizada, en 3 contratos en el proceso de adjudicación y contratación presentaron inconsistencias o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:

 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
 C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
 Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11

RESULTADO																				
DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DEL FAISMIUN CUENTA PÚBLICA 2024																				
OBRAS PÚBLICAS																				
Núm.	Núm. contrato	Monto pagado con Fondo (pesos)	Suficiencia Presupuestal	Convocatoria, Invitación o Solicitud de	Dicamen de excepción a la LP (AD o IR)	Propuesta económica del contratista ganador	Acta de presentación de Proposiciones	Dicamen Técnico y Económico	Acta de Fallo y/o Dictamen de Adjudicación	Acta Constitutiva de Empresas	Acta Constitutiva de Empresas Contratada	Constancia de Inscripción al Padrón	Opinión de Cumplimiento Positiva	Contrato con anexos Y/o acuerdo	Garantía de Antidpo	Garantía de Cumplimiento	Garantía de Vicios Ocultos	Convenio Modificatorio con anexos	Ampliación de Garantías del Convenio	observaciones
1	MHM/DO P/AD- 25/2024	1,500,000.00	SD	NA	SD	P	SD	SD	SD	NA	P	P	P	P	P	P	P	NA	NA	No presentó suficiencia presupuestal, dictamen de excepción a la licitación, acta de presentación de proposiciones, dictamen técnico y económico y acta de fallo.
2	MHM/DO P/AD- 30/2024	3,000,000.00	SD	NA	SD	P	SD	SD	SD	NA	P	P	P	P	P	P	P	NA	NA	No presentó suficiencia presupuestal, dictamen de excepción a la licitación, acta de presentación de proposiciones, dictamen técnico y económico y acta de fallo.
3	MHM/DO P/AD- 29/2024	2950,000.00	SD	NA	SD	P	SD	SD	SD	NA	P	P	P	P	N	P	P	NA	NA	No presentó suficiencia presupuestal, dictamen de excepción a la licitación, acta de presentación de proposiciones, dictamen técnico y económico y acta de fallo.

MA= Documentación No Aplicable C = Cumple con la Documentación SD = Sin Documentación NC = No Cumple P = Presentó la Documentación



En respuesta a la observación preliminar número 05 se argumenta lo siguiente:

**1. MHM/DOP/AD/025/2024: CONSTRUCCIÓN DE ALUMBRADO PÚBLICO Y ANDADOR MUNICIPIO DE HIDALGO, COL. SANTUARIO MONARCA EN CALLE HURACÁN.**

**OBSERVACIONES:** NO SE PRESENTÓ SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN, ACTA DE PRESENTACIÓN DE PROPOSICIONES, DICTAMEN TÉCNICO Y ECONÓMICO Y ACTA DE FALLO.

EN CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 43 Y 70, FRACCIONES I Y V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ANEXAMOS LA DOCUMENTACIÓN EN COPIAS DEBIDAMENTE CERTIFICADAS QUE ACLARAN Y JUSTIFICAN LA OBSERVACIÓN:

- ⬇ SUFICIENCIA PRESUPUESTAL
- ⬇ DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN
- ⬇ ACTA DE PRESENTACIÓN DE PROPOSICIONES
- ⬇ DICTAMEN TÉCNICO Y ECONÓMICO
- ⬇ ACTA DE FALLO

**2. MHM/DOP/AD/030/2024: CONSTRUCCIÓN DE BARDA PERIMETRAL EN EL CENTRO DE BACHILLERATO TECNOLÓGICO FORESTAL No. 6 (CBTF 6) MUNICIPIO DE HIDALGO.**

**OBSERVACIONES:** NO SE PRESENTÓ SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN, ACTA DE PRESENTACIÓN DE PROPOSICIONES, DICTAMEN TÉCNICO Y ECONÓMICO Y ACTA DE FALLO.

EN CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 43 Y 70, FRACCIONES I Y V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ANEXAMOS DOCUMENTACIÓN EN COPIAS DEBIDAMENTE CERTIFICADAS QUE ACLARAN Y JUSTIFICAN LA OBSERVACIÓN:

- ⬇ SUFICIENCIA PRESUPUESTAL
- ⬇ DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN
- ⬇ ACTA DE PRESENTACIÓN DE PROPOSICIONES
- ⬇ DICTAMEN TÉCNICO Y ECONÓMICO
- ⬇ ACTA DE FALLO

**3. MHM/DOP/AD/029/2024: REHABILITACIÓN DE VIALIDADES CON CARPETA ASFÁLTICA MUNICIPIO HIDALGO MICHOCÁN DE OCAMPO.**

📍 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
☎ Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11



**OBSERVACIONES:** NO SE PRESENTÓ SUFICIENCIA PRESUPUESTAL, DICTAMEN DE EXCEPCIÓN A LA LICITACIÓN, ACTA DE PRESENTACIÓN DE PROPOSICIONES, DICTAMEN TÉCNICO Y ECONÓMICO Y ACTA DE FALLO.

EN CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 43 Y 70, FRACCIONES I Y V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ANEXAMOS DOCUMENTACIÓN EN COPIAS DEBIDAMENTE CERTIFICADAS QUE ACLARAN Y JUSTIFICAN LA OBSERVACIÓN:

- ⚡ SUFICIENCIA PRESUPUESTAL
- ⚡ DICTAMEN DE EXCEPCION A LA LICITACION
- ⚡ ACTA DE PRESENTACION DE PROPOSICIONES
- ⚡ DICTAMEN TECNICO Y ECONOMICO
- ⚡ ACTA DE FALLO

AUDITORÍA NÚMERO: 1270

TÍTULO: AUDITORÍA INTEGRAL A RECURSOS DEL GASTO FEDERALIZADO, INCLUIDAS LAS PARTICIPACIONES FEDERALES, EN MUNICIPIOS

ENTIDAD FISCALIZADA: MUNICIPIO DE HIDALGO, MICHOACÁN

UAA: DIRECCIÓN GENERAL DE AUDITORÍA DEL GASTO FEDERALIZADO "D"

CUENTA PÚBLICA: 2024

OBRA PÚBLICA

NÚM. DEL RESULTADO: 7 CON OBSERVACIÓN SI ( X ) NO ( )

PROCEDIMIENTO NÚM.: 3.2 EJECUCIÓN DE LAS OBRAS PÚBLICAS Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LAS MISMAS DESCRIPCIÓN DEL RESULTADO:

Con la revisión de 3 expedientes técnicos unitarios de obra pública seleccionados para su fiscalización por un monto de 7,450,000.00 pesos, pagados con recursos Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN) 2024, con contratos números MHM/DOP/AD-025/2024, MHM/DOP/AD-030/2024 y MHM/DOP/AD-029/2024 ejecutados por el municipio de Hidalgo, Michoacán de Ocampo, se constató que la entidad fiscalizada, en 3 contratos no contaron con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto o no acreditaron contar con al menos alguna de la siguiente documentación:

📍 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
☎ Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11



**RESULTADO**  
**DOCUMENTACIÓN FALTANTE EN LA INTEGRACIÓN DE EXPEDIENTES REVISADOS DEL FAISMUN CUENTA PÚBLICA 2024**  
**OBRAS PÚBLICAS**

Núm.	Descripción del servicio	Monto pagado con INTEGRALES A MUNICIPIOS (pesos)	Acta de entrega-recepción de la obra	Acta de extinción de la obra	Acta finiquito de la obra	Bitácora	Documento que acredite la propiedad	Estimación con documentación soporte (No. 1,2,3 etc.)	Oficio de terminación de la obra	CFDI (XLM)	Factura (PDF)	Contrato de la cuenta bancaria pagadora	Documento de la Póliza (con documentación soporte)	Documento que acredite el pago (CLC, edo. Cta. Bancario, SPEI)	Monto que Acredita (pesos)	Monto Obeervado	Observaciones
1	MHM/DOP/AD -25/2024	1,500,000.00	P	SD	SD	SD	NA	NC	SD	P	P	P	P	P	1,500,000.00	0.00	No presentó acta de extinción de obligaciones, acta finiquito de la obra, bitácora, oficio de terminación de la obra y reporte fotográfico.
2	MHM/DOP/AD -30/2024	3,000,000.00	SD	SD	SD	SD	SD	NC	SD	P	P	P	P	P	0.00	3,000,000.00	No presentó acta entrega recepción de la obra, acta de extinción de obligaciones, acta finiquito de la obra, documento que acredite la propiedad, pruebas de laboratorio y oficio de terminación de la obra.
3	MHM/DOP/AD -29/2024	2,950,000.00	SD	SD	SD	P	SD	NC	SD	P	P	P	P	P	0.00	2,950,000.00	No presentó acta entrega recepción de la obra, acta de extinción de obligaciones, acta finiquito de la obra, documento que acredite la propiedad, pruebas de laboratorio y oficio de terminación de la obra.
<b>Total FAISMUN</b>		7,450,000.00													<b>1,500,000.00</b>	<b>5,950,000.00</b>	

NA= Documentación No Aplicable C = Cumple con la Documentación SD = Sin Documentación NC = No Cumple P = Presentó la Documentación



En respuesta a la observación preliminar número 07 se argumenta lo siguiente:

**1. MHM/DOP/AD/025/2024: CONSTRUCCION DE ALUMBRADO PÚBLICO Y ANDADOR MUNICIPIO DE HIDALGO, COL. SANTUARIO MONARCA EN CALLE HURACAN.**

**OBSERVACIONES:** NO SE PRESENTÓ ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES, ACTA DE FINIQUITO DE LA OBRA, BITÁCORA, OFICIO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA Y REPORTE FOTOGRÁFICO.

EN CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 43 Y 70, FRACCIONES I Y V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ANEXAMOS DOCUMENTACIÓN EN COPIAS DEBIDAMENTE CERTIFICADAS QUE ACLARAN Y JUSTIFICAN LA OBSERVACIÓN:

- ✚ ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES
- ✚ ACTA FINIQUITO DE LA OBRA
- ✚ BITÁCORA
- ✚ OFICIO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA
- ✚ REPORTE FOTOGRÁFICO

**2. MHM/DOP/AD/030/2024: CONSTRUCCION DE BARDA PERIMETRAL EN EL CENTRO DE BACHILLERATO TECNOLÓGICO FORESTAL No. 6 (CBTF 6) MUNICIPIO DE HIDALGO.**

**OBSERVACIONES:** NO SE PRESENTÓ ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DE LA OBRA, ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES, ACTA DE FINIQUITO DE LA OBRA, BITÁCORA, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA PROPIEDAD, PRUEBAS DE LABORATORIO Y OFICIO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.

EN CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 43 Y 70, FRACCIONES I Y V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ANEXAMOS DOCUMENTACIÓN EN COPIAS DEBIDAMENTE CERTIFICADAS QUE ACLARAN Y JUSTIFICAN LA OBSERVACIÓN:

- ✚ ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN
- ✚ ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES
- ✚ ACTA FINIQUITO DE LA OBRA
- ✚ BITÁCORA
- ✚ ACREDITACIÓN DE LA PROPIEDAD
- ✚ PRUEBAS DE LABORATORIO
- ✚ OFICIO TERMINACIÓN DE LA OBRA

**3. MHM/DOP/AD/029/2024: REHABILITACIÓN DE VIALIDADES CON CARPETA ASFÁLTICA MUNICIPIO HIDALGO MICHOACÁN DE OCAMPO.**

📍 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
☎ Teléfonos: 786 154 11 79 y 786 154 21 11



**OBSERVACIONES:** NO SE PRESENTÓ ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN DE LA OBRA, ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES, ACTA DE FINIQUITO DE LA OBRA, DOCUMENTO QUE ACREDITE LA PROPIEDAD, PRUEBAS DE LABORATORIO Y OFICIO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA.

EN CUMPLIMIENTO DE LOS ARTÍCULOS 43 Y 70, FRACCIONES I Y V DE LA LEY GENERAL DE CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL, ANEXAMOS DOCUMENTACIÓN EN COPIAS DEBIDAMENTE CERTIFICADAS QUE ACLARAN Y JUSTIFICAN LA OBSERVACIÓN:


- ✚ ACTA DE ENTREGA RECEPCIÓN
- ✚ ACTA DE EXTINCIÓN DE OBLIGACIONES
- ✚ ACTA FINIQUITO DE OBRA
- ✚ ACREDITACIÓN DE LA PROPIEDAD
- ✚ PRUEBAS DE LABORATORIO
- ✚ OFICIO DE TERMINACIÓN DE LA OBRA

Lo anterior, con la finalidad de estar en condiciones de atender la reunión que se llevará a cabo el día 19 diecinueve de diciembre del año en curso, para presentar en tiempo y forma los documentos y argumentos que justifican y aclaran las cédulas que contienen los resultados finales y observaciones preliminares de la citada auditoría.


Sin más por el momento, aprovecho la ocasión para enviarle un cordial saludo.

**ATENTAMENTE:**

MICHOACÁN  
"Juntos Avanzamos"  
GOBIERNO MUNICIPAL 2024



*Lic. Merydy Tellez Guzman*  
Contralora Municipal  
de Hidalgo, Michoacán.



MTG/mpgj\*

📍 Palacio Municipal s/n - Col. Centro  
C.P. 61100 - Ciudad Hidalgo, Michoacán  
☎️ Teléfonos: 786 154 11 79 v 786 154 21 11

## **Apéndices**

### *Procedimientos de Auditoría Aplicados*

1. Registro e información financiera de las operaciones
2. Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios.
3. Obra Pública.

#### Registro e información financiera de las operaciones

Verificar que el municipio registró contable y presupuestalmente los egresos de las operaciones seleccionadas para su revisión, correspondientes a los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), del Fondo de Aportaciones para el Fortalecimiento de los Municipios y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FORTAMUN) y de las Participaciones Federales a Municipios (PFM) del ejercicio fiscal 2024, de acuerdo con el clasificador por fuente de financiamiento.

#### Adquisiciones, arrendamientos y/o servicios

Verificar que el municipio adjudicó y contrató las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios que se seleccionaron para su revisión, conforme a la normativa aplicable; además, para el caso de las adquisiciones, arrendamientos y/o servicios financiados con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), verificar que se acreditó el beneficio a la población objetivo y que los conceptos de gasto se encontraron comprendidos en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el catálogo de obras y acciones de los lineamientos del fondo.

Comprobar que el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto y con los entregables conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas de los bienes, arrendamientos y/o servicios que se seleccionaron para su revisión y, en caso contrario, que se aplicaron las penas convencionales.

#### Obra pública

Verificar que el municipio adjudicó y contrató las obras públicas y/o servicios relacionados con las mismas que se seleccionaron para su revisión, conforme a la normativa aplicable, además, para el caso de las obras públicas financiadas con los recursos del Fondo de Aportaciones para la Infraestructura Social Municipal y de las Demarcaciones Territoriales del Distrito Federal (FAISMUN), verificar que se acreditó el beneficio a la población objetivo y que se encontraron comprendidas en los rubros establecidos en la Ley de Coordinación Fiscal y en el catálogo de obras y acciones de los lineamientos del fondo.

Constatar que el municipio contó con la documentación comprobatoria y justificativa del gasto de las obras públicas y con los entregables de los servicios relacionados con las mismas que se seleccionaron para su revisión conforme a las especificaciones, plazos y cantidades pactadas; asimismo, en caso de incumplimiento de los contratos, que se hicieron efectivas las garantías o las penas convencionales respectivas o que se dispuso de los convenios modificatorios correspondientes.

*Áreas Revisadas*

La Tesorería Municipal de Hidalgo, Michoacán de Ocampo.