

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

# ÍNDICE

---

## ÍNDICE

<b>PRESENTACIÓN</b>	<b>4</b>
<b>GENERALIDADES</b>	<b>6</b>
<b>FRACCIÓN I</b>	<b>11</b>
LA VALORACIÓN DE QUE LA CUENTA PÚBLICA ESTÉ PRESENTADA DE ACUERDO CON LA LEGISLACIÓN APLICABLE	11
<b>FRACCIÓN II</b>	<b>15</b>
EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	15
<b>FRACCIÓN III</b>	<b>46</b>
LAS COMPROBACIONES DE QUE LAS ENTIDADES SE HAYAN AJUSTADO A LOS CRITERIOS SEÑALADOS EN LAS LEYES DE INGRESOS Y EN LA LEGISLACIÓN APLICABLE, ASÍ COMO EN LOS PRESUPUESTOS DE EGRESOS RESPECTIVOS	46
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>52</b>
LA EVALUACIÓN DEL DESEMPEÑO INSTITUCIONAL, ORIENTADO AL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS Y METAS DE LOS PROGRAMAS Y SUBPROGRAMAS A QUE DEBEN AJUSTARSE LAS ENTIDADES	52
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>62</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	62
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>64</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	64
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>67</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	67
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>69</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	69

<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>71</b>
LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	71
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>75</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	75
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>77</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	77
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>79</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	79
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>81</b>
LA DESCRIPCIÓN DE LA MUESTRA DEL GASTO PÚBLICO AUDITADO, SEÑALANDO LA PROPORCIÓN RESPECTO DEL EJERCICIO DE LOS PODERES DEL ESTADO, LA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA ESTATAL Y EL EJERCIDO POR LOS ÓRGANOS CONSTITUCIONALES AUTÓNOMOS	81
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>82</b>
DERIVADO DE LAS AUDITORÍAS, EN SU CASO Y DEPENDIENDO DE LA RELEVANCIA DE LAS OBSERVACIONES, UN APARTADO DONDE SE INCLUYAN SUGERENCIAS AL CONGRESO PARA MODIFICAR DISPOSICIONES LEGALES A FIN DE MEJORAR LA GESTIÓN FINANCIERA Y EL DESEMPEÑO DE LAS ENTIDADES FISCALIZADAS	82
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>85</b>
UN APARTADO QUE CONTenga UN ANÁLISIS SOBRE LAS PROYECCIONES DE LAS FINANZAS PÚBLICAS CONTENIDAS EN LOS CRITERIOS GENERALES DE POLÍTICA ECONÓMICA PARA EL EJERCICIO FISCAL CORRESPONDIENTE Y LOS DATOS OBSERVADOS AL FINAL DEL MISMO	85
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>87</b>
LA EVALUACIÓN ELABORADA POR EL RESPONSABLE DE LA REVISIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA A QUE SE REFIERE EL INFORME, COMO CONCLUSIÓN DE SU TRABAJO	87

# PRESENTACIÓN

---

Morelia, Michoacán, 1 de febrero de 2023.

**CIUDADANOS:**

**DIP. MA. GUILLERMINA RÍOS TORRES, PRESIDENTA**  
**DIP. SEYRA ANAHÍ ALEMÁN SIERRA, INTEGRANTE**  
**DIP. ROBERTO REYES COSARI, INTEGRANTE**  
**DIP. CÉSAR ENRIQUE PALAFOX QUINTERO, INTEGRANTE**  
**DIP. MARÍA GUADALUPE DÍAZ CHAGOLLA, INTEGRANTE**  
**DE LA COMISIÓN INSPECTORA DE LA**  
**AUDITORÍA SUPERIOR DE MICHOACÁN**  
**DEL CONGRESO DEL ESTADO DE MICHOACÁN**  
**PRESENTES**

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 44, párrafo primero, fracción XI, 133, 134 y 135 de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo; 105, párrafo primero, fracción IV, y 114 de la Ley Orgánica y de Procedimientos del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo; 1, 2, 10, párrafo primero, fracción X, 16, párrafo primero, fracciones I, III, IV, XI, XXII y XXIV, párrafo tercero, 23, párrafo segundo, fracciones I, 24, 61 y 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se entrega en tiempo y forma a esta Comisión, el Informe General Ejecutivo correspondiente a la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal del ejercicio fiscal 2021, para que por su conducto sea presentada ante el pleno del Congreso del Estado de Michoacán de Ocampo.

Es importante mencionar que el presente da atención a las auditorías de cumplimiento y financiera incluidas en el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021.

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

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

# GENERALIDADES

---

## OBJETIVO DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021

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

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

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

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

## PLANEACIÓN DE LA FISCALIZACIÓN

En cumplimiento al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al ejercicio fiscal 2021, aprobado mediante el Acuerdo Legislativo número 53, publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, con fecha del 29 de diciembre de 2021, se han desarrollado las auditorías de cumplimiento y financiera, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Madero, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021.

La integración de las auditorías señaladas en el Plan Anual de Fiscalización, se estableció a partir de la implementación de la construcción de una matriz de decisión apegada a las reglas generales de planeación, en la que se consideraron los criterios siguientes:

- **Ingresos de Gestión:** A partir de los recursos financieros que recibió la Entidad y que, dentro del marco legal aplicable, pueden ser fiscalizados por la Auditoría Superior de Michoacán, según sea el caso.

- **Presupuesto por Habitante:** La capacidad de cobertura del presupuesto anual establecido por la Entidad para beneficio de la sociedad.
- **Valoración del Sistema de Evaluaciones de la Armonización Contable (SEvAC):** Por medio de la evaluación de los avances que presentó la Entidad respecto a la armonización contable, transparencia y rendición de cuentas.
- **Evaluación del Control Interno:** De conformidad con los registros producto del resultado del grado de implantación del Control Interno por los servidores públicos de la propia Entidad.
- **Recurrencia de Observaciones y Recomendaciones:** Mediante los históricos que ofrecieron las auditorías practicadas en ejercicios anteriores al Ente fiscalizado, en cuanto a la atención o no de los resultados obtenidos y que configuraron observaciones y recomendaciones.

## TIPOS DE AUDITORÍA

Las técnicas y procedimientos adoptados para el desarrollo de las auditorías practicadas se implementaron conforme a lo establecido en las normas emitidas por la Organización Internacional de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI por sus siglas en inglés), y a lo que describe la misma Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, según cada tipo de auditoría, en atención a los objetivos siguientes:

- **Auditoría de Cumplimiento:** Revisar si las actividades de las entidades públicas cumplen con las autoridades que las rigen. Así como, verificar si los criterios, operaciones financieras e información se apegan, en todos los aspectos significativos.
- **Auditoría Financiera:** Proporcionar, a través de la recopilación de evidencia de auditoría suficiente y apropiada, garantías razonables mediante una opinión o un informe de auditoría, de que los estados financieros u otras formas de información financiera se presentan fielmente en todos los aspectos significativos de conformidad con el marco de información financiera y regulatorio aplicable.

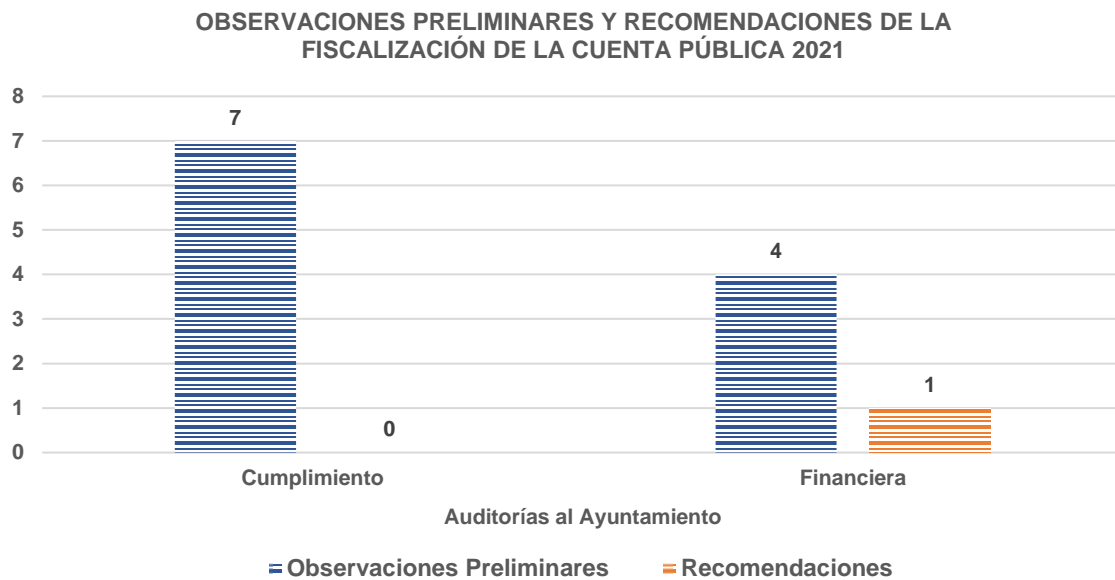
## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LAS AUDITORÍAS DEL EJERCICIO 2021

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



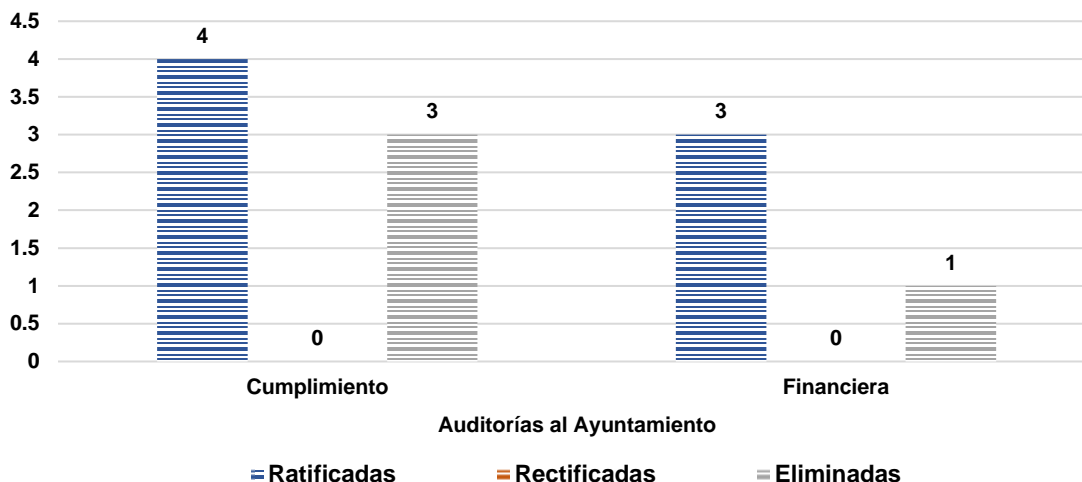
promovidas mediante informes de presuntas irregularidades.

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



Asimismo, una vez valorada la información contenida en las documentales presentadas por los representantes de la propia Entidad, de conformidad con el artículo 53 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinó la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar las observaciones preliminares obtenidas durante la Fiscalización, como se muestra a continuación:

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



**RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN SUPERIOR DE LA CUENTA PÚBLICA 2021**

Una vez concluida la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Madero, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se integran los resultados obtenidos en el presente Informe General Ejecutivo. Para su descripción, se ha incluido en las páginas siguientes, la información que da cumplimiento a las dieciséis fracciones establecidas en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

## FRACCIÓN I

---

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

El Ayuntamiento de Madero, Michoacán, presentó ante este Órgano Fiscalizador, la Cuenta Pública integrada con los documentos siguientes:

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

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

El Ayuntamiento de Madero, Michoacán, cumplió con la presentación de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal al Congreso del Estado, el 31 de marzo de 2022, dentro del plazo establecido en los artículos 123, párrafo primero, fracción III, de la Constitución Política del Estado Libre y Soberano de Michoacán de Ocampo, 40, párrafo primero, inciso C, fracción V, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, y 42 párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, estos dos últimos vigentes durante la temporalidad de las acciones realizadas.

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán.

La Auditoría Superior de Michoacán llevó a cabo el análisis y valoración del contenido de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 de la Hacienda Municipal del Ayuntamiento de Madero, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

## **FRACCIÓN II**

---

### **EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA**

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

Para efecto de la razonabilidad y congruencia se llevaron a cabo las siguientes pruebas a los estados financieros que se presentan a continuación:

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA  
AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021**

(Pesos)			
ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	507,824	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,394,843
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	411,168	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	58,292	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	977,284	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>		<b>Total Pasivo Circulante</b>	3,394,843
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	104,639,116	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	11,172,561	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	0	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-10,454	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>3,394,843</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>115,801,223</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	
<b>Total Activo</b>	<b>116,778,507</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	
		Aportaciones	0
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	121,479,441
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-33,255,640
		Resultados de Ejercicios Anteriores	1,013,920
		Revalúos	23,403,988
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	741,955
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>113,383,664</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>116,778,507</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre del 2021, reflejan Activos por un monto de 116 millones 778 mil 507 pesos, de los cuales 977 mil 284 pesos son circulantes y 115 millones 801 mil 223 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 3 millones 394 mil 843 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 113 millones 383 mil 664 pesos.

### Pruebas de Congruencia de la Información Financiera:

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE	=	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
										SI	NO
1	Total del Pasivo (ESF)	3,394,843	+	Total hacienda pública/patrimonio	113,383,664	=	Total activo (ESF)	116,778,507	116,778,507	x	
2	Total del Activo (ESF)	116,778,507	-	Total del pasivo (ESF)	3,394,843	=	Total hacienda pública/patrimonio (ESF)	113,383,664	113,383,664	x	



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

No.	ELEMENTO 1	IMPORTE	+/-	ELEMENTO 2	IMPORTE	RESULTADO	RESULTADO DEL CÁLCULO	IMPORTE DEL DOCUMENTO	CONGRUENTE	
									SI	NO
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	-33,255,640	-	Resultado del ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	-33,255,640	=	Cero	0	0	x

ESF: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

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

Derivado del análisis realizado al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, el resultado muestra cifras que son congruentes.

## RAZONES FINANCIERAS DEL CAPITAL DE TRABAJO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los saldos de los activos y pasivos con base en las siguientes razones financieras:

Nombre	Variables de Cálculo	Fórmula	Razón	Índice/ %
Solvencia	AC= Activo Circulante entre PC=Pasivo Circulante	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{977,284}{3,394,843}$	0.28
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{977,284 - 0}{3,394,843}$	0.28
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{507,824}{3,394,843}$	0.14
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{3,394,843}{116,778,507}$	0.03

Fuente: Cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 del Ayuntamiento de Madero, Michoacán.

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

**Solvencia:** El ente no tiene capacidad ni solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 28 centavos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 28 centavos de activos disponibles, lo que significa que este no tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esté cuenta con 14 centavos de efectivo, esto significa que la entidad no tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 3 por ciento frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento es muy elevado.

**ESTADO DE ACTIVIDADES  
DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021**

(Pesos)

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>7,672,557</b>
Impuestos	2,112,483
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	2,644,550
Derechos	2,676,482
Productos	7,167
Aprovechamientos	231,875
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>106,086,122</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	106,086,122
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>0</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>113,758,679</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>75,448,183</b>
Servicios Personales	42,398,225
Materiales y Suministros	21,742,225
Servicios Generales	11,307,733
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>5,875,324</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	203,058
Subsidios y Subvenciones	159,537
Ayudas Sociales	5,499,729
Pensiones y Jubilaciones.	0
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0

CONCEPTO	2021
Donativos	13,000
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>0</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	0
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	0
<b>Inversión Pública</b>	<b>65,690,813</b>
Inversión Pública No Capitalizable	0
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>147,014,320</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-33,255,640</b>

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

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021 \$	%
Ingresos de la Gestión	7,672,557	7
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	106,086,122	93
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>113,758,679</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 93 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos distintos de las Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones, y Pensiones y Jubilaciones; mientras que el 7 por ciento de ingresos son propios o de gestión, es decir, que las finanzas de esta hacienda municipal, dependen en su mayoría de las participaciones y aportaciones federales, por lo que la recaudación de Impuestos, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos y los ingresos por Venta de Bienes y Servicios, representa ingresos bajos. Derivado de lo anterior, ha de considerarse como un área de oportunidad importante el fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE \$	%
Gastos de Funcionamiento	75,448,183	51
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	5,875,324	4
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	0	0
Inversión Pública	65,690,813	45
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>147,014,320</b>	<b>100</b>

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

En la tabla que antecede, el gasto más representativo se refleja en los Gastos de Funcionamiento los cuales representan un 51 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021 le siguen los gastos de Inversión Pública con un 45 por ciento y Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas otorgadas con un 4 por ciento.

Los Gastos más representativos son los de Funcionamiento, por lo ello se precisa la representación porcentual de los conceptos que lo integran, en razón al total de éstos, de la siguiente forma:

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	42,398,225	56
Materiales y Suministros	21,742,225	29
Servicios Generales	11,307,733	15
<b>Total</b>	<b>75,448,183</b>	<b>100</b>

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

La tabla anterior reflejó que la mayor parte del Gasto de Funcionamiento es por concepto de pagos de nómina, que representa un 56 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 29 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 15 por ciento se aplicó en Servicios Generales

## RAZONES FINANCIERAS DE LOS INGRESOS

El análisis al Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, expresado en razones financieras, proporciona indicadores que suministran información de la gestión financiera, en términos porcentuales, tanto en el tema de captación de ingresos, como en el de la proporción del gasto.

El comportamiento de los Resultados de la Gestión Pública con base en las razones financieras es el siguiente:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Captación de Ingresos Propios	IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{7,672,557 \times 100}{113,758,679}$	7
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{106,086,122 \times 100}{113,758,679}$	93
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{2,112,483 \times 100}{113,758,679}$	2
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{2,112,483 \times 100}{7,672,557}$	28

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 del Ayuntamiento de Madero, Michoacán.

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

La recaudación tributaria de los ingresos propios representa el 7 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal representan el 93 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 2 por ciento.

La captación impositiva local, resultante de la recaudación por impuestos sobre el total de los ingresos locales en el ejercicio 2021, representa el 28 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS DEL GASTO

A continuación, se relaciona el comportamiento de los resultados del gasto con base en las siguientes razones financieras:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	%
Proporción del Gasto de Funcionamiento.	TGF= Total de Gasto de Funcionamiento TG=Total de Gastos	Porcentaje	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{75,448,183 \times 100}{147,014,320}$	51
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{42,398,225 \times 100}{75,448,183}$	56
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{42,398,225 \times 100}{147,014,320}$	29
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{21,742,225 \times 100}{147,014,320}$	15
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{11,307,733 \times 100}{147,014,320}$	8

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Madero, Michoacán.

El resultado del análisis a las razones financieras se describe en los siguientes apartados:

La gestión financiera reflejada en los gastos de funcionamiento de la Administración Pública Municipal representó un 51 por ciento sobre el total del gasto del ejercicio 2021, de éstos, la razón porcentual que guarda la aplicación del ejercicio del gasto de servicios personales sobre el total del gasto de funcionamiento, al término del ejercicio 2021, representó el 56 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 29 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 15 por ciento y en Servicios Generales fue del 8 por ciento.

## RAZONES FINANCIERAS INGRESO Y GASTO EN FUNCIÓN AL TOTAL

Las razones financieras de los ingresos y gastos totales del Estado de Actividades del 1° de enero al 31 de diciembre de 2021, son las siguientes:

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Equilibrio	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{113,758,679 \times 100}{147,014,320}$	77
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	$\frac{113,758,679 -}{147,014,320}$	-33,255,641





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

Nombre	Variables de Cálculo	Unidad de Medida	Fórmula	Razón	Pesos/ %
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{75,448,183 \times 100}{7,672,557}$	983

Fuente: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Madero, Michoacán.

El resultado de las razones financieras que se ejemplifican en la tabla que antecede fue el siguiente:

El equilibrio de los ingresos no se mantuvo estable para cubrir el gasto público, durante el ejercicio 2021, lo cual reflejó una razón porcentual de 77, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en menos 33 millones 255 mil 641 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 983 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE MADERO, MICHOACÁN

#### AUDITORÍA FINANCIERA

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

#### CRITERIOS DE SELECCIÓN

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



## OBJETIVO

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

## ALCANCE

Universo	7,672,557	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,672,557	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,672,557	Pesos
Muestra Auditada	2,925,043	Pesos
Representatividad de la muestra	38	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 672 mil 557 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 38 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

**1.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

**1.1.** Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros.

**1.2.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.3.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

**1.4.** Revisar que se haya realizado las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes

Muebles e Inmuebles.

1.5. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

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

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

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, mediante oficio número **730/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 504 fojas útiles, 5 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

1. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la verificación a los Estados Financieros y al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable se pudo conocer el incumplimiento en las notas que se describen.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA	
NOTA	OBSERVACIÓN
1.-Panorama económico Administrativo	No presentan las notas del panorama económico-administrativo en la cuenta pública 2021.
2.-Autorización e Historia	No presentan la Autorización e historia.
3.-Organización y Objeto Social	No presentan La Organización y Objeto Social.
4.-Bases de Preparación de los Estados Financieros	No presentan la información sobre las bases de preparación de los estados Financieros.
5.-Políticas de Contabilidad Significativas	No presentan la información sobre las Políticas de Contabilidad Significativas en la Cuenta Pública 2021
6.-Posición en Moneda extranjera y protección por Riesgo Cambiario	No presentan la posición en moneda Extranjera y protección por riesgo cambiario.
7.-Reporte Analítico del activo	No presentan la información sobre el Reporte Analítico del Activo en la cuenta Pública 2021.
8.-Fideicomisos, Mandatos y Análogos	No presentan la información sobre los Fideicomisos, Mandatos y Análogos.
9.-Reporte de la Recaudación	No presentan la información correspondiente al reporte de la recaudación.
10.-Información sobre la deuda y el reporte Analítico de la deuda. Deuda.	No presentan la información sobre la Deuda y el reporte Analítico
11.-Calificaciones Otorgadas	No presentan la información sobre las calificaciones otorgadas.
12.-Procesos de mejora	No presentan la información de los procesos de mejora
13.-Información por Segmentos	No presentan la información por segmentos en la cuenta Pública 2021.
14.-Eventos posteriores al Cierre	No presentan la información sobre los Eventos posteriores al Cierre.
15.-Partes relacionadas	No presentan la información de partes relacionadas
16.-Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la información Contable	No presentan información sobre la responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII de los estados Informes Contables, Presupuestario, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...oficio con número 232/2022, de fecha 08 de noviembre de 2022, dirigido al Presidente Municipal a través del cual anexo copia certificada de captura de pantalla del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el cual se plasman las notas de gestión administrativas".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M049/121/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, específicamente el Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario", en el cual se identificó bajo el momento contable del devengado, que fue mayor los egresos en comparación con los ingresos al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, como aparece en el cuadro siguiente.

CONCEPTO	IMPORTE \$
A1 Ingresos de Libre Disposición.	59,990,065
B1 Gasto no etiquetado (sin incluir amortización de la deuda).	62,351,178
C1 Remanentes de Ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.	0
V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles.	-2,361,113

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, y 19 de Ley De Disciplina Financiera De Las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...se informa que este gasto fue Financiado con el crédito en cuenta corriente registrado en el pasivo circulante, otorgado por los diversos proveedores..." "...Lo cual se expone en los pagos efectuados al principio del 2022, con las pólizas de egresos con folios 117, 132, 141, 153, 154, 155, 156 y 182".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M049/121/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite

correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de la verificación de la información contenida en la página oficial del ayuntamiento de Madero.gob.mx, en la cual se verificó el Reporte General de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, así como de la contenida en el Estado de Situación Financiera, se concluye que el Inventario Físico no se encuentra debidamente conciliado con el registro contable, como se muestra en el cuadro siguiente.

INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2021 \$	INVENTARIO FISICO AL 31 DICIEMBRE DE 2021 \$	DIFERENCIA \$
BIENES INMUEBLES, INVENTARIABLES.	104,639,116	136,512,787	31,873,671
BIENES MUEBLES	11,172,561	5,330,091	5,842,470
SUMAS	115,811,677	141,842,878	-26,031,201

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 fracción III, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Inciso B Numeral 1.1 Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron "... el Auxiliar de Bienes Muebles y el Auxiliar de Bienes Inmuebles se encuentra conciliado con el estado de situación financiera, así como con la Balanza de Comprobación", anexando copias certificadas del Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Bienes Inmuebles al 30 de septiembre de 2022 respectivamente y Reporte Auxiliar de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 2021.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M049/121/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 en el Rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes, se identificó, que durante el ejercicio 2021 no se registraron las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, situación que no permite tener actualizados sus Estados Financieros.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Inciso B, numeral 6 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron que *"...se realizó el registro de las depreciaciones pendientes correspondientes a los Bienes Muebles en el ejercicio 2021"*, anexando copias de la póliza de diario número 1 uno de fecha 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno de las depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles de fecha 31 treinta y uno de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, Plan de cuentas de cierre anual 2021 dos mil veintiuno, balanza de comprobación al mes de diciembre de 2020 dos mil veinte y Estado de Situación Financiera del 1 uno de enero al 30 treinta de septiembre de 2022 dos mil veintidós.

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

#### 1.5. Recomendación 1

De la revisión a la documentación proporcionada se identificó en la cuenta contable 1.1.2.3 "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo" subcuenta *"Robos y Siniestros"* refleja un



saldo al 31 de diciembre de 2021, un importe de 343 mil 755 pesos, sin embargo, las cuentas por cobrar a corto plazo representan el monto de los derechos de cobro a favor del ente público que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, por lo que tratándose de un robo, no se tiene la certeza de su recuperación, por lo anterior dicho evento no debe considerarse como una cuenta por cobrar a corto plazo.

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda al Ayuntamiento de Madero, Michoacán, se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones con la finalidad de reclasificar el registro contable anteriormente descrito con base en lo establecido en los artículos 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y numeral 5 de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con el propósito de generar información que tenga validez, relevancia y que sea confiable; asimismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, el Servidor Público en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, manifestaron que se realizó la reclasificación de registro contable de la cuenta 1.1.2.3 Deudores diversos a corto plazo, subcuenta robos y siniestros a la cuenta de estimación para cuentas incobrables 1.2.8.2 robos y siniestros.". Anexando copia certificada de la póliza de Diario 82 de fecha 31 de octubre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad y habiendo concluido la valoración de los mismos se tiene por **Atendida esta Recomendación**.

**1.6.** Se identificó que no hay saldo saldos pendientes de recuperar en las cuentas de Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **730/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 504 fojas útiles, 5 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría

Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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

## **CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

## **OBJETIVO**

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

## **ALCANCE**

Universo	7,672,557	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,672,557	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,672,557	Pesos
Muestra Auditada	2,925,043	Pesos
Representatividad de la muestra	38	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 672 mil 557 pesos, de los cuales la muestra



auditada fue de un 38 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

### 1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.

**1.1.** Verificar que la Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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

**1.3.** Comprobar que se hayan difundido en las páginas de Internet las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera.

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

### 2. Registro e información financiera de las operaciones.

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

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

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

### **3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

**3.1.** Verificar que para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, verificar que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes.

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

### **4. Otros cumplimientos.**

**4.1.** Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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

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

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

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

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

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

**5.2.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de

gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

**6.1.** Verificar que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable.

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

**6.3.** Verificar que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso.

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

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

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

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

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

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

## **RESULTADOS DE LA FISCALIZACIÓN EFECTUADA, OBSERVACIONES, RECOMENDACIONES Y ACCIONES**

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **729/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

La documentación presentada fue valorada por el personal actuante para la elaboración del Informe, cuyos resultados se detallan a continuación:

### **1. Transferencia de recursos y rendimientos financieros.**

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

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

observaciones preliminares.

**1.3.** Se constató que se llevó a cabo la difusión en la página de Internet, de las Normas y Lineamientos Aprobados por el Consejo Nacional de Armonización Contable en Materia de Transparencia y Difusión de la Información Financiera, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.4.** Se verificó la publicación de la Información Financiera relacionada con la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **2. Registro e información financiera de las operaciones.**

### **2.1. Observación Preliminar Número 01**

Derivado de la revisión de los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización se conoció que se utiliza de manera general en las operaciones presupuestarias y contables, la fuente de financiamiento 101 Recursos Fiscales, dicho hecho no se apega a la clasificación por fuentes de financiamiento que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), que se relacionan a continuación:

#### **1. No Etiquetado**

- 11. Recursos Fiscales
- 12. Financiamientos Internos
- 13. Financiamientos Externos
- 14. Ingresos Propios
- 15. Recursos Federales
- 16. Recursos Estatales
- 17. Otros Recursos de Libre Disposición

#### **2. Etiquetado**

- 25. Recursos Federales
- 26. Recursos Estatales
- 27. Otros Recursos de Transferencias Federales Etiquetadas

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 7, primer párrafo y 41 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental;

Clasificador por fuente de financiamiento emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 2 de enero de 2013 y reformado el día 20 de diciembre de 2016.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron: "...a través de oficio número 0704/2022 de fecha 4 de noviembre de 2022 signado por el C. Froylán Alcauter Ibarra Presidente Municipal de Madero para que en los sucesivos se realicen los procedimientos que contribuyan al desarrollo de las mejores prácticas gubernamentales para evitar futuras observaciones", sin embargo no proporcionaron evidencia que compruebe la utilización del catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables, conforme a la clasificación por fuentes de financiamiento que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M049/120/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.1 Observación Preliminar Número 02

Del análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada, respecto a la Balanza de Comprobación y el analítico (auxiliar contable), se identificó que los ingresos en efectivo se registran en la cuenta contable 1.1.1.2 Bancos/Tesorería subsubcuenta "1112016036100042018 Cuenta de Caja y Efectivos", debiendo ser el registro en la cuenta 1.1.1.1 Efectivo, por lo que el registro contable de los ingresos no se encuentra conforme al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para el registro contable de las operaciones, ya que cada cuenta debe reflejar el registro de un tipo de transacción definida.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 37 y 41, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracciones, II y V, 75 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán.



Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron "...a través de oficio número 0703/2022 de fecha 4 de noviembre de 2022 signado por el C. Froylán Alcauter Ibarra Presidente Municipal de Madero para que en los sucesivo se realicen los procedimientos que contribuyan al desarrollo de las mejores prácticas gubernamentales para evitar futuras observaciones", sin embargo no se tuvo evidencia documental que compruebe que el registro contable de los ingresos en efectivo se encuentra conforme al Plan de Cuentas emitido por del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M049/120/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 2.1.2 Observación Preliminar Número 03

De la revisión a los Ingresos Propios, se identificaron diferencias durante el ejercicio fiscal 2021 entre lo recaudado y los depósitos efectuados en la cuenta bancaria número 0275063280101 de BanBAJIO, por un monto de 405 mil 800 pesos, asimismo, los depósitos bancarios se realizaron con fechas posteriores a la de los ingresos recaudados.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19 fracción II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62, 63, 64, 66 fracciones II y V, 67 y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Importancia Relativa Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: "...se procedió a hacer un análisis de los ingresos y los estados de cuenta bancarios para verificar los depósitos en efectivo y las transferencias bancarias, observando que existen 3 depósitos en efectivo y 15 transferencias que no fueron contempladas por los auditores en el análisis de la presente observación, lo cual generó una diferencia pendiente de depositar, asimismo, se agregan papel de trabajo del sistema suite financiera, fichas de depósito y estados de cuenta".

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 03.**

## 2.2. Observación Preliminar Número 04

Del análisis y revisión a la muestra seleccionada de los egresos, se identificaron pólizas contables con el concepto de "Folio Reutilizado...", con dicho concepto se considera que las pólizas contables se cancelan, sin embargo, no se encuentran canceladas y se genera una nueva póliza duplicando el registro contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33, 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75 y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron: *"...Asimismo, se anexa el analítico de las pólizas canceladas de enero a diciembre de 2021, en las cuales se detalla en las observaciones, a los folios reutilizados y cancelados los montos positivo y negativo según sea corresponda"*, se verificó que las pólizas efectivamente se encuentran canceladas, por lo que el registro contable no se duplica.

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

## 3. Ejercicio y destino de los recursos específicos.

**3.1.** Se verificó que se cumple con las obligaciones fiscales para el pago de la nómina, así como con las deducciones por concepto de seguridad social, se enteraron en tiempo, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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



#### 4. Otros cumplimientos.

**4.1.** Se confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedió del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** Se verificó que la Entidad Fiscalizada expidió comprobantes con los requisitos fiscales (CFDI) por concepto de Ayudas y Subsidios, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.3.** Se verificó que se presentó la Declaración Informativa de Operaciones con Terceros (DIOT), ante el Servicio de Administración Tributaria, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### 4.4. Observación Preliminar Número 05

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, de las retenciones por la prestación de servicios personales subordinados (Sueldos y Salarios) del Impuesto sobre la Renta, las que deberán enterarse mensualmente, se identificó que se pagaron de manera extemporánea, lo que originó el pago de actualizaciones y recargos por un monto de 173 mil 238 pesos.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción V y 96 párrafos primero y penúltimo, de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

Mediante oficio número **0729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...se realizaron los reintegros correspondientes para lo cual se hace entrega de copia certificada de las fichas de los depósitos correspondiente a los meses de agosto, septiembre, octubre y diciembre de 2021, de la cantidad depositada de cada mes, con un importe total de \$173,442.07 (ciento setenta y tres mil cuatrocientos cuarenta y dos pesos 07/100 m.n.), por concepto de actualizaciones y recargos de ISR retenciones por salarios 2021", anexando copias de las pólizas de diario números 3, 4, 5, 6, 7 y 87.*

Asimismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente:

*"... señalo que aun cuando efectivamente se realizaron pagos de actualizaciones y recargos, se realizó de manera culposa, sin existir mala fe en la acción; sin embargo, los mismos fueron cubierto con recursos del propio tesorero municipal, pues como se puede constatar en el estado de cuenta de fondo general, de la misma solo se pagaron los impuestos que correspondían, mas no así los recargos y actualizaciones."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AC/M049/121/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### **4.5 Observación Preliminar Número 06**

De la revisión y análisis a la documentación e información proporcionada, se identificó que pagaron de manera extemporánea el Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina, lo que origino el pago de actualizaciones y recargos por un monto de 110 mil 71 pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 24, 25 y 50 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio número **0729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...se informa que se realizaron los reintegros correspondientes para lo cual se hace entrega de copia certificada de las fichas de los depósitos por concepto de actualizaciones y recargos de Impuesto sobre Erogaciones por la remuneración al trabajo Personal, prestado bajo la dirección y dependencia de un patrón 3% sobre nómina", anexando copias de las pólizas de diario números 7, 8, 9, 10 y 11.*

Asimismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, manifestó lo siguiente: *"...los pagos de recargos y actualizaciones se realizaron sin dolo, ni mala fe, tan es así que los mismos fueron cubiertos con dineros del tesorero municipal, quien asumió su responsabilidad y de su bolsa erogo la cantidad referente a los recargos y actualizaciones".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DFM/CP2021/AC/M049/121/PI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

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

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

**6.1.** Se verificó que los nombramientos y remociones de los cargos de la Entidad Fiscalizada, según correspondan, se realizaron y se aprobaron de conformidad a la normativa aplicable; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**6.3.** Se verificó que se hayan creado e integrado los Institutos y Comités, así como de su normativa rectora, señalados en las disposiciones aplicables por el Órgano de Gobierno de la Entidad Fiscalizada, y que estas actuaciones y su funcionamiento, se hayan realizado en cabal apego del marco legal correspondiente, según el caso, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

### **7.3 Observación Preliminar Número 07**

De la revisión a la información y documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada de Madero, Michoacán, se conoció que no obra evidencia documental que acredite la entrega de la publicación del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, a la Auditoría Superior de Michoacán, en el ejercicio fiscal 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

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

Mediante Oficio número **0729/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron copia certificada del oficio número **26/2021** con sello de recibido de la Auditoría Superior de Michoacán de fecha 26 de enero de 2021, como evidencia de la Presentación del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos.

Asimismo, mediante escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, adjunta 4 fojas útiles escritas por uno solo de sus lados y adhiriéndose a la información y documentación que en este acto presenta el Presidente municipal en funciones.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueban y justifican la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 07.**

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **729/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, adjuntando 190 fojas útiles foliadas e información en medio magnético en 1 CD disco compacto y escrito de fecha 11 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 4 fojas útiles, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## **FRACCIÓN III**

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

La Ley de Ingresos del Municipio de Madero, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 25 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 108 millones 128 mil 82 pesos; durante el ejercicio el techo financiero no presentó modificaciones, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	1,231,372	0	2,112,483	881,111	72
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	1,085	1,085	0
Derechos	1,100,750	0	580,499	-520,251	-47
Productos	0	0	930	930	0
Aprovechamientos	377,664	0	14,875	-362,789	-96
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	105,418,296	0	105,418,210	-86	0
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>108,128,082</b>	<b>0</b>	<b>108,128,082</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021.

El total de los Ingresos Recaudados ascendió a la cantidad de 113 millones 758 mil 680 pesos, como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	1,231,372	2,112,483	2,112,483	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	1,085	2,644,550	2,644,550	0
Derechos	1,100,750	580,499	2,676,482	1,575,732	143
Productos	0	930	7,167	7,167	0
Aprovechamientos	377,664	14,875	231,875	-145,789	-39
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0



RUBRO	INGRESOS DE 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021				
	ESTIMADO \$	MODIFICADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	105,418,296	105,418,210	106,086,122	667,826	1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>108,128,082</b>	<b>108,128,082</b>	<b>113,758,680</b>	<b>5,630,598</b>	<b>5</b>

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021.

En la comparación de los Ingresos Estimados al inicio del ejercicio, respecto a los Ingresos Recaudados al final del mismo, se tiene un incremento por la cantidad de 5 millones 630 mil 598 pesos, equivalente al 5 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos más relevantes, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Derechos por la cantidad de 1 millones 575 mil 732 pesos, equivalente al 143 por ciento y Contribuciones de Mejoras por la cantidad de 2 millones 644 mil 550 pesos, cantidad que no fue estimada inicialmente.

Asimismo, se aprecia el ingreso con disminuciones, es el rubro de Aprovechamientos por la cantidad de 145 mil 789 pesos, equivalente al 39 por ciento.

### INGRESOS MODIFICADOS EN RELACIÓN CON LOS INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS DEL 1° DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia un incremento por la cantidad de 5 millones 630 mil 597 pesos que representan un aumento del 5 por ciento, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	2,112,483	2,112,483	2,112,483	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	1,085	2,644,550	2,644,550	2,643,465	243,637
Derechos	580,499	2,676,482	2,676,482	2,095,983	361
Productos	930	7,167	7,167	6,237	671
Aprovechamientos	14,875	231,875	231,875	217,000	1459
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0	0	0	0



RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	105,418,210	106,086,122	106,086,122	667,912	1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>108,128,082</b>	<b>113,758,679</b>	<b>113,758,680</b>	<b>5,630,597</b>	<b>5</b>

Fuente: Elaboración propia en base al Estado Analítico de Ingresos, presentado en la Cuenta Pública 2021.

Los Ingresos Recaudados son iguales a los Ingresos Devengados, por lo que esta Administración no tiene ingresos pendientes que obtener.

### ANÁLISIS DEL EJERCICIO DEL GASTO EN RELACIÓN CON EL PRESUPUESTO APROBADO, MODIFICADO, DEVENGADO Y PAGADO POR CAPÍTULO DEL EJERCICIO FISCAL DEL AÑO 2021

El Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos presentado por el Ayuntamiento en la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, es el siguiente:

CAPÍTULO		PRESUPUESTO DE EGRESOS						%
No.	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPL Y/O REDUCC \$ (2)	MODIFICADO \$ 3= (1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6= (3-4)	
1000	Servicios Personales	39,091,897	3,437,527	42,529,424	42,529,424	42,529,424	0	0
2000	Materiales y Suministros	11,924,943	3,706,485	15,631,428	22,717,774	21,721,340	-7,086,345	100
3000	Servicios Generales	10,808,238	-2,002,853	8,805,385	11,311,677	10,768,536	-2,506,293	35
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,556,800	-1,162,732	3,394,068	5,875,324	5,827,000	-2,481,256	35
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	0	155,816	155,816	155,816	155,816	0	0
6000	Inversión Pública	41,746,204	-4,134,244	37,611,960	32,600,291	32,600,291	5,011,670	-71
7000	Inversiones Financieras y Otras Provisiones	0	0	0	0	0	0	0
8000	Participaciones y Aportaciones	0	0	0	0	0	0	0
9000	Deuda Pública	0	0	0	0	0	0	0
<b>Total</b>		<b>108,128,082</b>	<b>0</b>	<b>108,128,082</b>	<b>115,190,306</b>	<b>113,602,406</b>	<b>-7,062,224</b>	<b>100</b>

Fuente: Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto, presentado en la Cuenta Pública 2021

Del análisis a la información se conoció lo siguiente:

#### **A. PRESUPUESTO APROBADO**

El Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal del año 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el día 19 de enero de 2021, por la cantidad de 108 millones 128 mil 82 pesos.

#### **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado únicamente al interior de los capítulos, las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 1000 Servicios Personales y en el capítulo 2000 Materiales y Suministros; caso contrario el capítulo 6000 Inversión Pública que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

#### **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Sobreejercicio Presupuestal por un incremento de 7 millones 62 mil 224 pesos, lo que representa el 6 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Asimismo, se conoció que el capítulo 2000 Materiales y Suministros tuvo el 100 por ciento del total del Sobreejercicio registrado.

#### **D. GASTO DEVENGADO POR CAPÍTULO**

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 6000 Inversión Pública, ejercieron el mayor gasto.

Asimismo, en relación con el capítulo 9000 Deuda Pública, se conoció que la Administración no devengó presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

#### **INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS**

El Ayuntamiento de Madero, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 113 millones 758 mil 679 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 115 millones 190 mil 306 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 1 millones 431 mil 627 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	113,758,679
Total de Egresos Devengados 2021	115,190,306
Total Déficit financiero	-1,431,627

## **FRACCIÓN IV**

---

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

El artículo 52 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental establece que los estados financieros y demás información presupuestaria, programática y contable que emanen de los registros de los entes públicos, serán la base para la emisión de informes periódicos y para la formulación de la cuenta pública anual. Asimismo, el artículo 54 de la misma Ley establece que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de la planeación del desarrollo; debe incluir los resultados de la evaluación del desempeño de los programas municipales, así como los vinculados al ejercicio de los recursos federales que les hayan sido transferidos. Para ello, debieron utilizar indicadores que permitieran determinar el cumplimiento de las metas y objetivos de cada uno de los programas, así como vincular los mismos con la planeación del desarrollo.

En correlación con la normativa en mención, este órgano técnico emitió los "Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán ante la Auditoría Superior de Michoacán" a fin de verificar su observancia, el artículo 17 señala que, referente al expediente de desempeño, debieron integrar la información de conformidad a los anexos: "Vinculación de los objetivos de los programas aprobados, con los planes de desarrollo" e "Informe del avance programático presupuestario", éste último, es la fuente principal para la revisión respecto al cumplimiento de objetivos y metas.

La siguiente tabla muestra los programas presupuestarios implementados por el Ayuntamiento en el ejercicio fiscal 2021, de cuyo análisis se tomaron en consideración criterios cuantitativos:

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
1	0100 - Presidencia	01001 - Gobierno y Gestión Pública	4,283,723	4,315,785	18030	4500	25
2		01002 - Entrega de Ayudas Sociales	3,089,607	5,570,863	100	100	100
3	0200 - Sindicatura	02001 - Vigilancia de la Hacienda Pública y del Patrimonio Municipal	1,548,240	1,548,240	100	23	23
4	0300 - Regidores	03001 - Sesiones de Ayuntamiento y Revisión de Aplicación de los Recursos	4,055,326	4,055,326	100	20	20
5	0400 - Secretaría del Ayuntamiento	04001 - Conducción de la Política Interior del Municipio	1,006,421	1,006,421	100	15	15
6		04002 - Celebración de Eventos Cívicos y Sociales	621,722	621,722	100	18	18
7	0500 - Tesorería	05001 - Recaudación, Control Presupuestal y Contabilidad	4,184,895	4,725,446	100	25	25
8	0600 - Contraloría	06001 - Revisión, Control y Evaluación de Recursos Municipales	872,813	872,813	10	20	200



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMP DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
9	0700 - Oficial Mayor	07001 - Atención de Servicios Públicos	17,623,465	17,858,954	80	23	29
10		07002 - Servicio de Alumbrado Público	2,277,341	3,062,056	80	14	18
11	0800 - Dirección de Urbanismo y Obras Públicas	08001 - Administración del Programa de Obra Pública	2,210,941	2,210,941	100	19	19
12		50001 - Rehabilitación De Línea de Conducción de Agua Potable en Madero, Localidad de Platanillo	0	0	100	0	0
13		50002 - Construcción de Tanque de Almacenamiento Superficial De Agua Potable De 30 M3 Loc. De Platanillo	0	0	100	0	0
14		50003 - Construcción Red de Distribución y Tanque de Almacenamiento Superficial de Agua Potable Loma Delsauz	0	0	100	0	0
15		50004 - Construcción de Segunda Etapa de Red de Distribución de Agua Potable en Madero Loc. de Loma de Cancho	0	0	100	0	0
16		50005 - Construcción de Sistema Integral de Agua Potable en Madero, Localidad de Villa Madero	0	0	100	0	0
17		50006 - Rehabilitación de Línea de Conducción de Agua Potable en Madero, Localidad de el Reparo	499,875	499,875	100	0	0
18		50007 - Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable en Madero, Localidad de los Bancos	0	0	100	0	0
19		50008 - Construcción de Tanque de Almacenamiento Superficial de Agua Potable en Madero Loc. Los Bancos	0	0	100	0	0
20		50009 - Construcción de Línea de Conducción de Agua Potable en Madero, Localidad de Moreno	0	0	100	0	0
21		50010 - Construcción de Drenaje Sanitario en Madero, Localidad de Loma de Cancho Calle sin Nombre	0	0	100	0	0
22		50011 - Construcción de Drenaje Sanitario en Madero, Localidad de Etúcuaro Calle sin Nombre	499,990	499,990	100	0	0
23		50012 - Rehabilitación de Red de Distribución de Agua Potable en Madero, Loc. de San Pedro Piedras Gordas	0	0	100	0	0
24		50013 - Construcción de Drenaje Sanitario en Madero, Villa Madero Colonia Centro Calle Privada Morelos Norte	0	0	100	0	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
25		50014 - Construcción de Tercera Etapa de Red de Energía Eléctrica en Madero Loca de Cuacurio de los Gómez	1,630,137	1,630,137	100	36	36
26		50015 - Construcción de Segunda Etapa de Red de Energía Eléctrica en Madero, Localidad de Sinda	0	0	100	0	0
27		50016 - Construcción de Segunda Etapa de Red de Energía Eléctrica en Madero, Localidad de el Huajiniquil	0	0	100	0	0
28		50017 - Construcción de Red de Energía Eléctrica en Madero, Localidad de Angandio	0	0	100	0	0
29		50018 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de San Miguel	0	0	100	0	0
30		50019 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de San La Palizada	0	0	100	0	0
31		50020 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de San Diego	150,000	150,000	100	0	0
32		50021 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de Poruas	0	0	100	0	0
33		50022 - Ampliación de Electrificación en Madero, Localidad de Villa Madero, Colonia Buena Vista Calle Sn	0	0	100	0	0
34		50023 - Ampliación de Electrificación en Madero, Loc. de Etúcuaro, Colonia Centro Calle Guadalupe Victoria	0	0	100	0	0
35		50024 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de Acaten	0	0	100	0	0
36		50025 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de la Yerbabuena	0	0	100	0	0
37		50026 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de el Bosque	0	0	100	0	0
38		50027 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de Villa Madero, Colonia La Capichola	0	0	100	0	0
39		50028 - Construcción de Programa Calentadores Solares en Madero, Localidad de Villa Madero	500,000	500,000	100	100	100



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
40		50029 - Construcción de Programa Techo Firme en Madero, Localidad de Villa Madero	299,669	305,191	100	95	95
41		50030 - Construcción de Programa Techo Firme en Madero, Localidad de San Diego Curucupatzco	305,501	305,501	100	74	74
42		50031 - Construcción de Programa Techo Firme en Madero, Localidad de Etúcuaro	0	0	100	0	0
43		50032 - Construcción de Sistemas de Captación de Agua Pluvial, Baños Húmedos y Biodigestor en Madero Peña Re	0	0	100	0	0
44		50033 - Construcción de Techumbre en Cancha de Impartición de Educación Física en Escuela Prim Carpinterías	0	0	100	0	0
45		50034 - Construcción de Aula en Escuela Primaria San Diego, en Madero Localidad De San Diego Curucupatzco	0	0	100	0	0
46		50035 - Construcción de Sanitarios en Escuela Telesecundaria en Madero, Localidad de La Cumbre	0	0	100	0	0
47		50036 - Construcción de Techado en Cancha de Usos Múltiples en Madero, Localidad de El Gatal	0	0	100	0	0
48		50037 - Construcción de Techado en Cancha de Usos Múltiples en Madero, Localidad de Los Guayabos	0	0	100	0	0
49		50038 - Construcción de Plaza Pública en Madero, Localidad de La Cumbre	0	0	100	0	0
50		50039 - Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en Madero, Loc. de San Diego Curucupatzco	0	0	100	0	0
51		50040 - Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en Madero, Localidad de Etúcuaro Calle Sn	0	0	100	0	0
52		50041 - Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en Madero, Loc. de Villa Madero Calle Francisco	0	0	100	0	0
53		50042 - Construcción de Puente Vehicular en Madero Loc. de El Arenal Camino Rural El Arenal - El Ahijadero	0	0	100	0	0
54		50043 - Rehabilitación de Carretera En Madero lo de Santas Marías Camino	2,498,860	2,498,860	100	0	0





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
		Etucuario - Santas Marias Tramo 2					
55		50044 - Construcción de Pavimentación con Carpeta Asfáltica en Madero Loc. de Platanillo Camino Villa Madero	3,499,110	3,499,110	100	0	0
56		50045 - Construcción Apertura de Camino Rural en Madero, Localidad de La Sierrita	0	0	100	0	0
57		50046 - Construcción Apertura de Camino Rural en Madero, Localidad De La Cumbre	0	0	100	0	0
58		50047 - Programa de Obra FAESPUM	5,686,204		100	0	0
59		50048 - Rehabilitación de Infraestructura Agrícola, Canal en Madero Localidad de Poruas	0	0	100	0	0
60		50049 - Rehabilitación de Infraestructura Agrícola, Canal en Madero Localidad de Etúcuaro	125,000	125,000	100	0	0
61		50050 - Indirectos	863,996	863,996	100	9	9
62		50051 - Rehabilitación de Infraestructura Agrícola, Canal en Madero Localidad de Villa Madero Tramo Ejido	199,789	199,789	100	0	0
63		50052 - Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria Ing. Elías Pérez	848,874	848,874	100	0	0
64		50053 - Construcción de Pavimentación en Madero, Localidad de La Yerbabuena Camino Villa Madero-Acaten Tramo	2,990,094	2,990,094	100	0	0
65		50054 - Construcción de Pavimentación Con Concreto Hidráulico en Madero, Localidad De Villa Madero Colonia Bu	929,931	929,931	100	0	0
66		50055 - Construcción de Sistema De Agua Potable Segunda Etapa en Madero localidad Loma del Sauz	824,431	1,498,965	100	0	0
67		50056 - Mejoramiento de Alumbrado Público en Madero, Localidad de Villa Madero Colonia Infonavit	449,808	449,808	100	0	0
68		50057 - Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en Madero, Localidad de San Diego Curucupatzeo	1,498,864	1,498,864	100	0	0
69		50058 - Construcción de Pavimentación con Adoquín en Madero Localidad de Villa Madero Colonia Centro Calle F	1,099,970	1,099,970	100	0	0
70		50059 - Construcción de 10 Sistemas de Captación de	740,000	740,000	100	0	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
		Agua Pluvial en la Localidad del Eje Municipio de Madero					
71		50060 - Construcción de Puente Vehicular en Madero Localidad El Arenal Camino El Ahijadero	1,500,000	1,500,000	100	0	0
72		50061 - Construcción de Pavimentación con Concreto Hidráulico en Madero, Localidad de Etúcuaro Calle sin Núm.	2,098,965	2,098,965	100	0	0
73		50062 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero, Localidad de el Bosque	100,000	100,000	100	0	0
74		50063 - Rehabilitación de Sistema de Agua Potable en Madero, Localidad de Platanillo	500,000	500,000	100	0	0
75		50064 - Ampliación de Electrificación Rural en Madero Localidad de La Palizada	345,000	345,000	100	0	0
76		50065 - Rehabilitación de Bacheo con Carpeta Asfáltica en la Localidad De Villa Madero y Carretera Villa Madero	1,065,472	1,065,472	100	0	0
77		50066 - Construcción de Electrificación Rural en Madero Localidad de Acúmbaro	436,936	436,936	100	0	0
78		50067 - Construcción de Andador En Madero, Localidad de Loma De Cancho, Carretera Villa Madero-Etúcuaro	289,684	289,684	100	0	0
79		50068 - Construcción del Programa Piso Firme en Madero, Localidad el Carrizal.	360,338	360,338	100	0	0
80		50069 - Construcción de Cerco Perimetral de Centro de Salud en Madero, Localidad De Etúcuaro, Calle Melchor O	324,880	324,880	100	0	0
81		50070 - Construcción de Sanitarios en Escuela Primaria en Madero Localidad La Cumbre	399,998	399,998	100	0	0
82		50071 - Construcción de Techado en Área de Impartición de Educación Física en Escuela Primaria en Madero E	749,681	749,681	100	0	0
83		50072 - Construcción del Programa Piso Firme en Madero, Localidad de Cahuatzio.	299,613	299,613	100	0	0
84		50073 - Construcción de Puente Vehicular en Madero, Localidad de Etúcuaro Camino Villa Madero-Etúcuaro	236,855	236,855	100	0	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
85		50074 - Construcción de Pavimentación con Adoquín en Madero, Localidad de Villa Madero Colonia El Aserradero	1,499,763	1,499,763	100	0	0
86		50075 - Construcción de Pavimentación en Madero, Localidad de El Bosque Camino Villa Madero-Acaten Tramo El	2,151,787	2,151,787	100	0	0
87		50076 - Mejoramiento de Aula en Escuela Secundaria en Madero Localidad de Villa Madero	697,434	697,434	100	0	0
88		50077 - Construcción de Alcantarillado Pluvial en Madero Camino la Cumbre-San Diego Curucupatzco, Localidad	346,844	346,844	100	0	0
89		50078 - Construcción de Programa Piso Firme en Madero, Localidad de El Capulín	359,931	359,931	100	0	0
90		50079 - Construcción de Drenaje Sanitario en Madero Localidad de Villa Madero Colonia Los Pinos Calle Sin Núm.	1,249,656	1,249,656	100	0	0
91		50080 - Mejoramiento de Aula en Colegio de Bachilleres en Madero, Localidad de Villa Madero	299,626	299,626	100	0	0
92		50081 - Construcción de Cuartos Para Baño en la Localidad de San Diego Curucupatzco	211,428	211,428	100	0	0
93		50082 - Construcción de Programa Piso Firme en Madero Localidad del Ahijadero	359,487	359,487	100	0	0
94		50083 - Ampliación de Sistema de Agua Potable en Madero, Localidad de Villa Madero Colonia Los Pinos Calle S	109,761	109,761	100	0	0
95		50084 - Construcción de Cuartos Para Baño en la Localidad de Caten	211,427	211,427	100	0	0
96	00 - Dirección De Desarrollo Social	09001 - Fortalecimiento del Desarrollo Social	1,008,864	1,008,864	100	15	15
97		09002 - Apoyo con Tabicón			100	0	0
98		09003 - Apoyo con Cemento	46,400	46,400	100	4	4
99	1000 - DIF Desarrollo Integral de la Familia	10001 - Asistencia Social	2,213,715	2,213,044	100	20	20
100		10002 - Eventos Sociales			100	0	0
101		10003 - Dotación de Desayunos Modalidad Caliente y Fría	95,264	95,264	100	0	0
102		10004 - Espacios de Alimentación Encuentro y Desarrollo	11,200	11,200	100	0	0
103		10005 - Asistencia Alimentaria a Familias en Desamparo	0	0	100	0	0



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

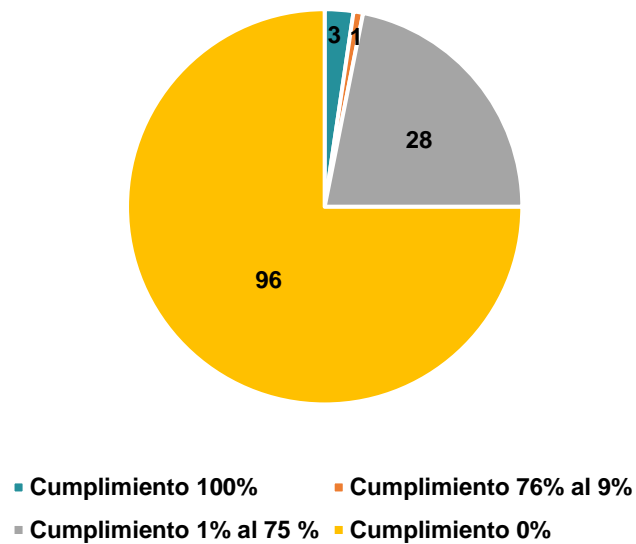
FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

NO.	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS		% DEL CUMPLIMIENTO DE LA META
					PROGR %	REALIZ %	
104		11001 - Operación Administrativa	187,796	187,796	100	12	12
105		11002 - Difusión de Atractivos Turísticos			100	0	0
106		11003 - Capacitación a los Diversos Sectores Económicos	23,270	0	100	0	0
107		11004 - Expo Ganadera	0	0	100	0	0
108	1200 - Dirección de Seguridad Pública	12001 - Seguridad Pública y Prevención del Delito	8,242,519	9,045,546	100	19	19
109	1300 - Protección Civil	13001 - Prevención y Atención de Accidentes	1,890,657	2,619,496	100	23	23
110	1400 - Dirección de Comunicación Social	14001 - Difusión de las Acciones de Gobierno	394,088	394,088	100	15	15
111	1500 - Juventud y Deporte	15001 - Impulso a las Ligas Deportivas	6,707	6,707	100	0	0
112		15002 - Cursos de Verano			100	0	0
113		15003 - Impulso a Jóvenes Emprendedores	32,322	32,322	100	0	0
114		15004 - Implementación de Actividades Deportivas	268,345	268,721	100	8	8
115	1600 - Dirección de Desarrollo Rural	16001 - Rehabilitación y Apertura de Caminos Saca cosechas	0	0	100	0	0
116		16002 - Programa de Fertilizante y Semillas	320,210	2,948,000	100	0	0
117		16003 - Operación Administrativa	720,266	720,266	100	7	7
118	1700 - Dirección de La Casa de la Cultura	17001 - Talleres y Eventos Culturales en Las Tenencias Del Municipio	38,296	38,296	100	2	2
119		17002 - Talleres en la Casa de La Cultura	219,092	219,092	100	15	15
120		17003 - Promoción de Talleres en Escuelas	0	0	100	0	0
121		17004 - Festival Cultural de Día de Muertos	0	0	100	0	0
122		17005 - Cursos de Verano	0	0	100	0	0
123	1800 - Dirección del Instituto de la Mujer	18001 - Capacitación Atención Integral Jurídica y Psicología a la Mujer	31,950	319,50	100	4	4
124	1900 - Migrante	19001 - Palomas Mensajeras	0	0	100	0	0
125		19002 - Asistencia Integral al Migrante	192,284	192,284	100	12	12
126	2000 - Dirección de Maquinaria	20001 - Operación de Maquinaria	6,863,325	10,508,906	100	64	64
127	2100 - Ecología	21001 - Fomentar el Cuidado del Medio Ambiente	697,438	910,063	100	15	15
128	2200 - Reglamentos	22001 - Fomentar el Cumplimiento a la Reglamentación Municipal	217,353	217,353	100	11	11

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 202

Como resultado de la revisión, se identificaron los porcentajes que se alcanzaron con la realización de las metas programadas al cierre del ejercicio fiscal 2021 por la Entidad, lo cual se muestran en el gráfico siguiente:

### CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de ciento veintiocho programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 3 programas cumplieron al 100 por ciento con sus metas establecidas.

## **FRACCIÓN V**

---

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

Derivado de la revisión de los documentos que integran la Cuenta Pública, presentada a esta Auditoría Superior de Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, del Ayuntamiento de Madero, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 *"Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas"* que, con relación al devengado, registró un incremento del 29 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL%
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	4,556,800	5,875,324	29

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 5 millones 875 mil 324 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

**Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas del Ayuntamiento de Madero, Michoacán  
del 1 de Enero al 31 de Diciembre de 2021  
(En Pesos)**



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se conoció que el concepto de Transferencias y Asignaciones al Sector Público representó el 100 por ciento del total del gasto en este capítulo.

## **FRACCIÓN VI**

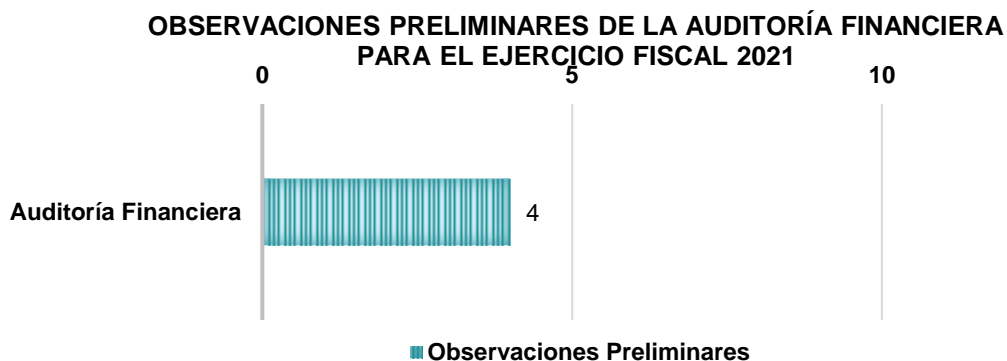
---

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



**AYUNTAMIENTO DE MADERO, MICHOACÁN**
**AUDITORÍA FINANCIERA**

Como resultado de la revisión financiera, se establecieron las observaciones preliminares siguientes:

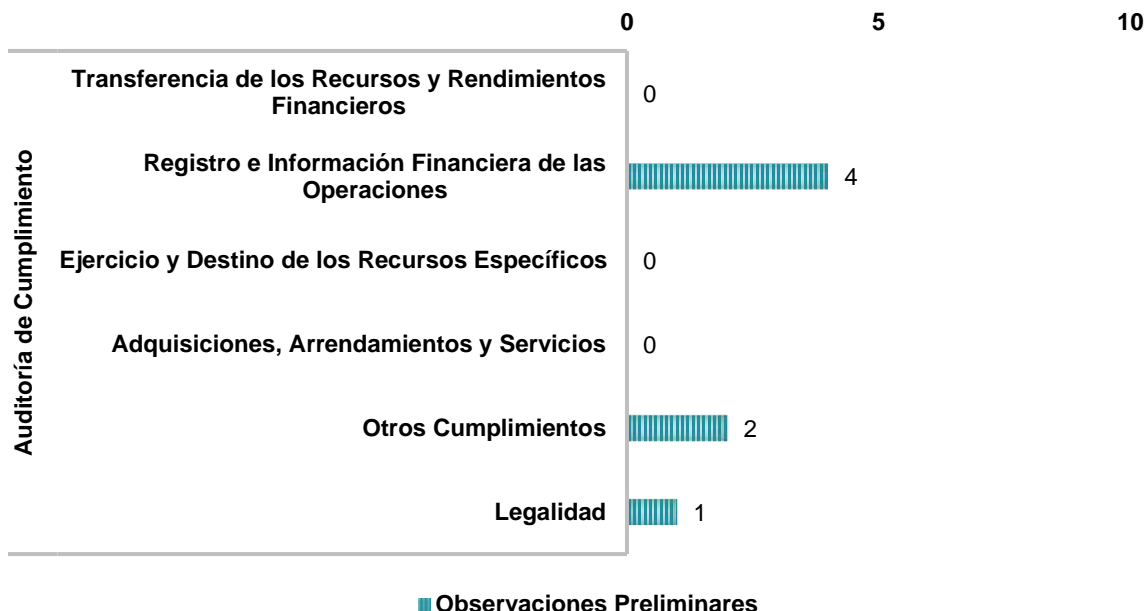


Asimismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares y recomendaciones determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
01	Falta de cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros.	Ratificada
02	Incumplimiento con el principio de sostenibilidad presupuestal.	Ratificada
03	Omisión de realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, durante el ejercicio fiscal 2021.	Ratificada
04	Omisión en la realización y registro de la Depreciación Deterioro y Amortización de los Bienes Muebles e Inmuebles.	Eliminada
<b>Recomendaciones</b>		
01	Reclasificación de registro Contable en la cuenta de deudores diversos.	Atendida

**AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

De conformidad a lo descrito en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se determinaron las observaciones preliminares siguientes:

**OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021**


Aunado a lo anterior, y para mejor comprensión, se describen a continuación de manera específica, cada una de las observaciones preliminares señaladas y el resultado de la valoración correspondiente.

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Registro e Información Financiera de las Operaciones		
01	Incumplimiento en la utilización del catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestarias y contables.	Ratificada
02	Incumplimiento en la utilización del Plan de Cuentas.	Ratificada
03	Inconsistencias en los Ingresos recaudados contra lo depositado por un monto de \$405,800.39 (Cuatrocientos cinco mil ochocientos pesos 39/100 M.N.).	Eliminada
04	Pólizas contables duplicadas.	Eliminada
Otros Cumplimientos		
05	Pago de actualización y recargos por el pago extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta por la cantidad de \$173,238.00 (Ciento setenta y tres mil doscientos treinta y ocho pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
06	Pago de actualización y recargos por el pago extemporáneo del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina por la cantidad de \$110,071.00 (Ciento diez mil setenta y un pesos 00/100 M.N.).	Ratificada
Legalidad		
07	Incumplimiento en la entrega de la publicación del Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto de Egresos, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos, a la Auditoría Superior de Michoacán, en los plazos establecidos por la Lev.	Eliminada

## **FRACCIÓN VII**

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



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, vigente en la temporalidad de los hechos fiscalizados, se realizó la reunión de trabajo, para la entrega de las justificaciones y aclaraciones, notificándoles debidamente con 10 días hábiles de anticipación a la Entidad Fiscalizada y a los servidores públicos, en su caso, los resultados y observaciones preliminares derivadas de la revisión de la Cuenta Pública.

Conforme al artículo 53 de la misma Ley, se valoró de manera fundada y motivada las aclaraciones y demás información proporcionada por el ente, a efecto de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los resultados y las observaciones preliminares dadas a conocer, y cuyo resultado se presenta en la fracción II "El Resultado de la Gestión Financiera" del presente informe.

El seguimiento y resultado de procedimientos posteriores se informará conforme a las etapas concluidas, respetando en todos los casos la información confidencial que se derive de las investigaciones.

## **FRACCIÓN VIII**

---

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

Durante el desarrollo de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, que se practicó a la Administración Pública, se determinaron presuntos incumplimientos de diversas disposiciones normativas, según consta en los Informes de Presuntas Irregularidades (IPI) y Recomendaciones, que a continuación se mencionan:

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS**

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental
- Capítulo VII de los estados Informes Contables, Presupuestario, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.
- Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017.

El incumplimiento de las normas anteriormente citadas se precisa en los resultados de la fiscalización efectuada, observaciones, recomendaciones y acciones.

## **FRACCIÓN IX**

---

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

El artículo 11 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo señala que, en el ámbito municipal, la Ley de Ingresos y el Presupuesto de Egresos se deben sustentar en el Plan de Desarrollo Municipal, en base a los programas sectoriales, regionales, institucionales y especiales que con transversalidad y perspectiva de género apruebe el Ayuntamiento.

El artículo 23, igualmente establece que deben elaborarse con base en objetivos, parámetros cuantificables e indicadores de desempeño, debiendo ser congruentes con los planes estatales y municipales de desarrollo y los programas derivados de los mismos, considerando la transversalidad y perspectiva de género, e incluirán cuando menos objetivos anuales, estrategias y metas.

Además, el artículo 93 de la misma Ley, señala que la información presupuestaria y programática que forme parte de la Cuenta Pública debe relacionarse con los objetivos y prioridades de los planes de desarrollo.

En congruencia con la normativa en mención, esta Auditoría Superior de Michoacán emitió los Lineamientos para la Presentación de la Cuenta Pública e Informes Trimestrales de los Municipios del Estado de Michoacán, en el artículo 17 establece la obligatoriedad de presentar el documento denominado "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo".

Por lo anterior, esta Entidad de Fiscalización llevó a cabo la revisión de la información presentada consistente en los Objetivos de los Programas ejecutados vinculados con los objetivos de la planeación nacional, estatal y municipal, enfocándose en los siguientes aspectos:

## **CRITERIO DE SELECCIÓN**

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Madero, utilizando la técnica de muestreo por importancia relativa, considerando el Programa Presupuestario que devengó mayor recurso y seleccionando todos aquellos que se vincularon con el mismo objetivo del Plan Nacional.





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

### PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO	
1	0100 - Presidencia	01001 - Gobierno y Gestión Pública	Eficiente Gobierno y Administración Pública	Eficiente Gestión Y Atención De Peticiones Sociales	Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover la Inclusión y Acceso de los Más Necesitados.	Política y Gobierno	
2		01002 - Entrega de Ayudas Sociales	Realizar entrega de ayudas sociales a personas de escasos recursos				
3	0200 - Sindicatura	02001 - Vigilancia de la Hacienda Pública y del Patrimonio Municipal	Vigilancia de la hacienda pública y del patrimonio municipal	Eficiente vigilancia de la hacienda publica	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	
4	0300 - Regidores	03001 - Sesiones de Ayuntamiento y Revisión de Aplicación de los Recursos	Sesiones de ayuntamiento y revisión de aplicación de los recursos	Eficiente atención de los asuntos municipales			
5	0400 - Secretaría del Ayuntamiento	04001 - Conducción de la Política Interior del Municipio	Conducción de la política interior del municipio	Eficiente conducción política interior y social			
6		04002 - Celebración de Eventos Cívicos y Sociales	Celebración de eventos cívicos y sociales				
7	0500 - Tesorería	05001 - Recaudación, Control Presupuestal y Contabilidad	Recaudación, control presupuestal y contabilidad	Eficiente administración y gestión de los recursos asignados	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.	
8	0600 - Contraloría	06001 - Revisión, Control y Evaluación de Recursos Municipales	Revisión, control y evaluación de recursos municipales	Eficiente control, evaluación y auditoria de la gestión municipal			
9	0700 - Oficial Mayor	07001 - Atención de Servicios Públicos	Atención de servicios públicos	Suficiente cobertura en la prestación de los servicios públicos	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.		Prevención del delito (cura, deporte, política social, economía).
10		07002 - Servicio de Alumbrado Publico	Servicio de alumbrado publico				
11	1200 - Dirección de Seguridad Pública	12001 - Seguridad Pública y Prevención del Delito	Seguridad pública y prevención del delito	Porcentaje de eficiencia policial			
12	1300 - Protección Civil	13001 - Prevención y Atención de Accidentes	Prevención y atención de accidentes	Disminución de accidentes	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.		
13	1400 - Dirección de Comunicación Social	14001 - Difusión de las Acciones de Gobierno	Difusión de las acciones de gobierno	Eficiente difusión de acciones, transparencia y acceso a la información	Rendición de cuentas, transparencia y gobierno digital.		
14	1800 - Dirección del Instituto de la Mujer	18001 - Capacitación, Atención Integral Jurídica y Psicología a la Mujer	Capacitación, atención integral jurídica y psicología a la mujer	Eficientes acciones de atención a la mujer	Cohesión social e igualdad sustantiva.		



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

15	1900 - Migrante	19001 - Palomas Mensajeras	Palomas mensajeras	Eficiente asistencia al migrante	Cubrir las necesidades básicas y promover la inclusión y acceso de los más necesitados.
16		19002 - Asistencia Integral al Migrante	Asistencia integral al migrante	Eficiente asistencia al migrante	
17	2000 - Dirección de Maquinaria	20001 - Operación de Maquinaria	Operación de maquinaria	Maquinaria y equipo en adecuadas condiciones	
18	2100 - Ecología	21001 - Fomentar el Cuidado del Medio Ambiente	Fomentar el cuidado del medio ambiente	Control del deterioro ambiental	Desarrollo humano, educación de calidad y acceso a la salud
19	2200 - Reglamentos	22001 - Fomentar el Cumplimiento a la Reglamentación Municipal	Fomentar el cumplimiento a la reglamentación municipal	Eficiente inspección y control	Desarrollo humano, educación de calidad y acceso a la salud

Fuente: Elaboración propia en base al ANEXO 5: "Vinculación de los Objetivos de los Programas Aprobados, con los Planes de Desarrollo" de la Cuenta Pública 2021

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 19 Programas de los 128 proyectados inicialmente, se relacionan con el objetivo I. "Política y Gobierno", del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIE) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## **FRACCIÓN X**

---

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

La información que se solicita en el presente apartado se encuentra estructurada en la fracción XVI de este Informe General Ejecutivo, toda vez que se encuentra duplicada en el contenido establecido en el artículo 62 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, ya que ambas aluden a *"La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo"*.

# FRACCIÓN XI

---

## UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS

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

De la información, documentación, aclaración, realización de trámites administrativos que se revisaron y fiscalizaron en las diferentes Unidades Responsables, se emitieron Informes de Presuntas Irregularidades 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 Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, **se ha determinado a la fecha de la presentación del Informe de Resultados un total de 7 Informes de Presuntas Irregularidades y 1 Recomendación**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

Municipio		Cumplimiento		Financiera		Obra		Desempeño		Subtotales	
Núm	Nombre	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
Municipio											
049	Madero	4	0	3	1					7	1
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>3</b>	<b>1</b>					<b>7</b>	<b>1</b>

Fuente: Elaboración propia.

IPI: Informe de Presuntas Irregularidades.

REC: Recomendaciones.

# FRACCIÓN XII

---

## LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN

En el caso de los ayuntamientos debido a su heterogeneidad y reemplazo trianual de las autoridades, uno de los aspectos más recurrentes es el incumplimiento de la normatividad que regula la actuación de los ayuntamientos, en general.

Un proceso que contendría y mitigaría los efectos del cambio de autoridades sería la implantación del Sistema de Control Interno; sin embargo, su escasa valoración y reconocimiento de sus beneficios ha perjudicado a la gestión municipal.

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cumple con la presentación y publicación de notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.
- Balance Presupuestario en Negativo.
- No se realiza conciliación del inventario físico con el registro contable; tampoco se realiza el registro las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles.

En cuanto al ejercicio del presupuesto se identificaron cuestiones como que:

- No apegarse al clasificador por fuentes de financiamiento que establece el Consejo Nacional de Armonización Contable, para el registro de las operaciones contables y presupuestales.
- No apegarse al Plan de Cuentas emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), para el registro contable de las operaciones, contables y presupuestales.
- Se pagan actualizaciones y recargos que no se encuentran aprobados en el presupuesto con el consecuente daño a la hacienda pública municipal, debido a que no se realiza el enterero de las contribuciones Federales y Estatales en tiempo y forma, con el consecuente daño a la hacienda pública municipal.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.



## **FRACCIÓN XIII**

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

**NOTA: EL CONTENIDO DE ESTA FRACCIÓN ES ÚNICAMENTE COMPETENCIA DEL ÁMBITO ESTATAL**

## FRACCIÓN XIV

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

Derivado de las observaciones y recomendaciones emitidas en los informes individuales correspondientes a la fiscalización de la Cuenta Pública del año fiscal 2021, y de conformidad con el artículo 62, párrafo primero, fracción XIV, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, esta Auditoría Superior de Michoacán presenta 4 propuestas de modificaciones o reformas legislativas, vinculadas con 2 ordenamientos principales, para consideración o referencia del Congreso del Estado de Michoacán, conforme al siguiente orden:

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo  <b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<p><b>a.</b> se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:</p> <p><b>Observaciones preliminares:</b> Son el resultado de las auditorías que derivan de la revisión de la Cuenta Pública y que se dan a conocer a las entidades fiscalizadas, a efecto de que presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan.</p> <p><b>b.</b> Se sugiere adicionar al artículo 52 las formas de notificación, para quedar en el siguiente contexto:</p> <p>Artículo 52. La Auditoría Superior, de manera previa a la fecha de presentación de los informes individuales, dará a conocer a las Entidades fiscalizadas la parte que les corresponda de los resultados finales de las auditorías y las observaciones preliminares que se deriven de la revisión de la Cuenta Pública, a efecto de que dichas Entidades presenten las justificaciones y aclaraciones que correspondan. Si los servidores públicos que hayan estado en funciones en la Entidad y durante el ejercicio fiscal revisado ya no forman parte de la misma, la Auditoría Superior les notificará de forma personal, digital o por edicto las observaciones preliminares que los impliquen, y éstos tendrán derecho a que las Entidades respectivas les faciliten y proporcionen la información necesaria para exponer sus justificaciones y aclaraciones.</p> <p>I. Notificación Personal, con quien deba entenderse la diligencia, en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán</p>	<p>Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.</p> <p>Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.</p>



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
	<p>de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p> <p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la <b>fracción X</b> que establece "<b>La evaluación elaborada por el responsable de la revisión de la Cuenta Pública a que se refiere el informe, como conclusión de su trabajo</b>"</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p>
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

## FRACCIÓN XV

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

La información del análisis sobre las proyecciones de las finanzas públicas contenidas en los Criterios Generales de Política Económica para el ejercicio fiscal 2021 y los datos observados al final del mismo, es la misma que se encuentra contenida en la fracción XV de este Informe General Ejecutivo del Ámbito Estatal.

## **FRACCIÓN XVI**

---

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

Se han fiscalizado los Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión), por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

Se realizó la auditoría conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, dichas normas requieren que la auditoría sea planeada y se lleve a cabo de tal manera que se obtenga una seguridad razonable respecto del ejercicio del gasto y la información financiera.

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presenta razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo el incumplimiento en la presentación y publicación de Notas a los Estados Financieros, falta de conciliación del inventario físico con el registro contable, presentación del Balance Presupuestario negativo y que no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

De la evaluación de la Auditoría de cumplimiento, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo el incumplimiento en la utilización del catálogo de fuentes de financiamiento en las operaciones presupuestaria y contables; falta de la utilización del Plan de Cuentas; pagos de actualización y recargos por el pago extemporáneo del Impuesto Sobre la Renta y del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3%) sobre nómina; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

Derivado del contenido del presente informe se desprenden datos personales, por lo que se deberá guardar reserva y confidencialidad en términos de lo dispuesto en los artículos 102 de la Ley de Transparencia, Acceso a la Información Pública y Protección de Datos Personales del Estado de Michoacán de Ocampo y, 59 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

FO-IGE-VII-1-b  
Revisión: 06/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

Con la presentación y entrega del Informe General Ejecutivo de Resultados de la Fiscalización Superior de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal del año 2021, la Auditoría Superior de Michoacán cumple con su mandato constitucional y con lo dispuesto por la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

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

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