

# 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>51</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	51
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>56</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	56
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>58</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	58
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>61</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	61
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>63</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	63
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>65</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	65
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>79</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	79
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>81</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	81
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>83</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	83
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>85</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	85
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>86</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	86
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>89</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	89
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>91</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	91

# 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 Indaparapeo, 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<sup>1</sup>.
- **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<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> INTOSAI, ISSAI 400 Principios de la Auditoría de Cumplimiento, 2019, p. 9.

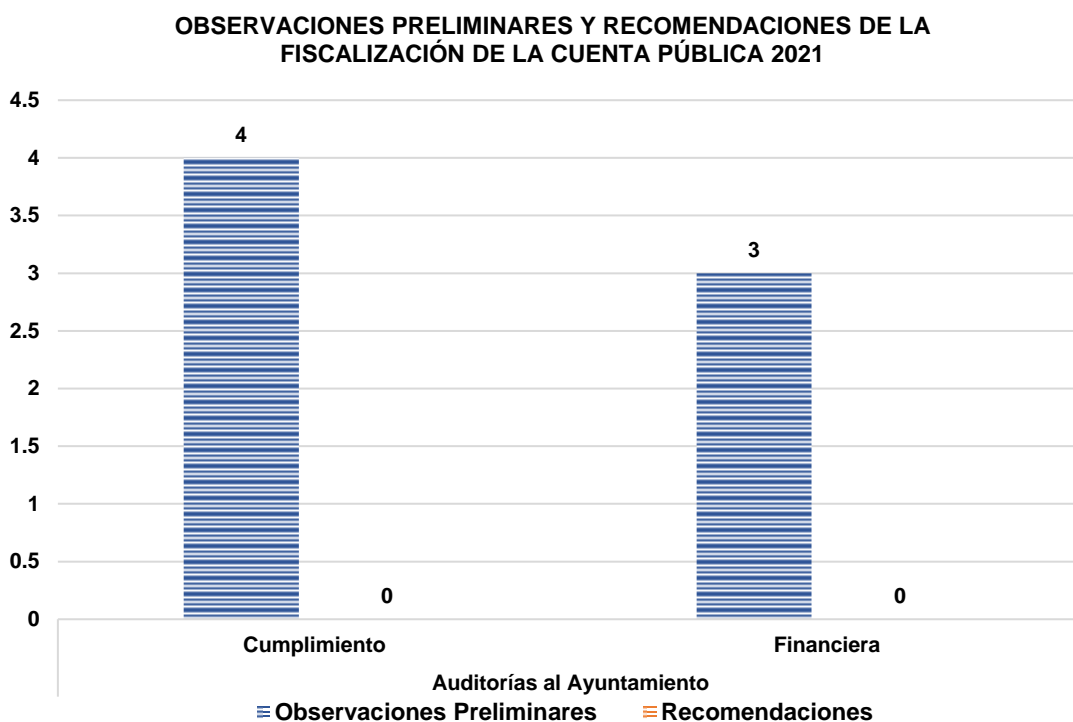
<sup>2</sup> INTOSAI, ISSAI 200 Principios de Auditoría Financiera, 2020, p. 8.



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

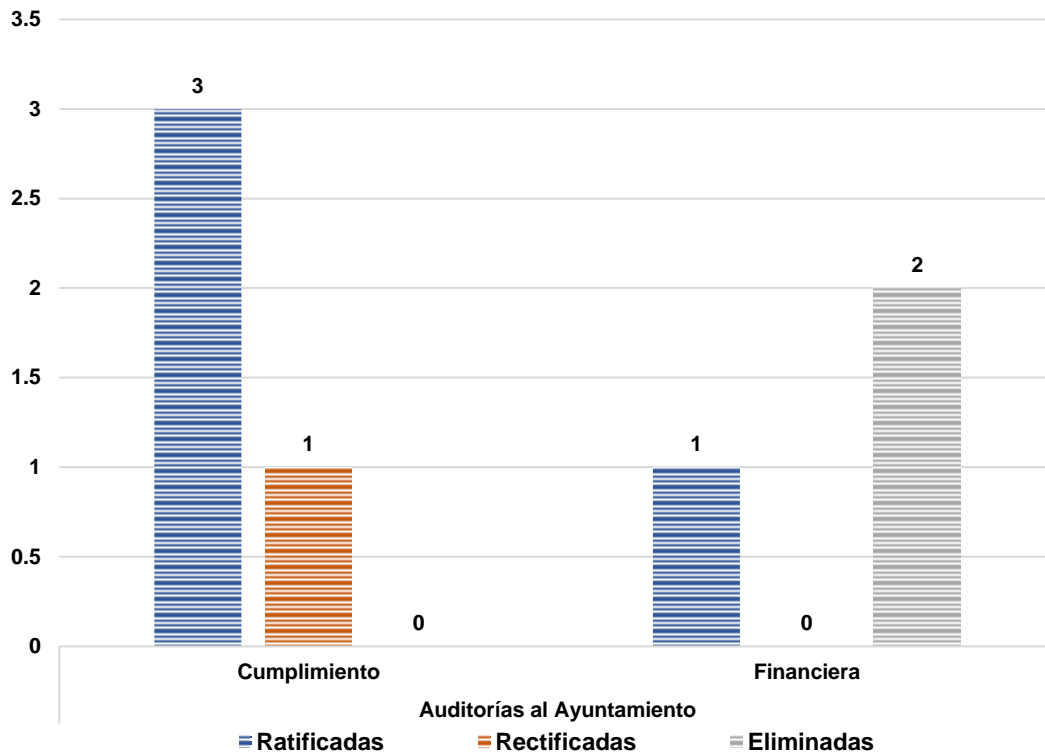
Para comprender de manera ágil y directa los resultados de las auditorías de cumplimiento y financiera practicadas durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Indaparapeo, Michoacán, del ejercicio fiscal 2021, se presentan a continuación las valoraciones cuantitativas generales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

En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en el artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a 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 Indaparapeo, 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 Indaparapeo, 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 Indaparapeo, 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 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 Indaparapeo, 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 estados financieros que forman parte integrante de los informes de avances de gestión financiera y de la Cuenta Pública, se elaboraron con base en el marco normativo establecido por la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Acuerdos Normativos del Consejo Nacional de Armonización Contable, con el propósito de generar información que tenga validez y relevancia, que sea confiable y comparable, para que a partir de ahí responda a las necesidades y requisitos de la rendición de cuentas y de la fiscalización, facilite el seguimiento, control y evaluación, consiguiendo de esa manera una adecuada transparencia de la gestión financiera gubernamental del ente público.

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

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

(Pesos)

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
<b>ACTIVO</b>		<b>PASIVO</b>	
<b>ACTIVO CIRCULANTE</b>		<b>PASIVO CIRCULANTE</b>	
Efectivo y Equivalentes	4,312,856	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	3,683,289
Derechos a recibir efectivo o equivalentes	123,311		
Derechos a recibir bienes o servicios	1,336,135		
<b>TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES</b>	<b>5,772,302</b>	<b>TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES</b>	<b>3,683,289</b>
		<b>TOTAL DE PASIVO</b>	<b>3,683,289</b>
<b>ACTIVO NO CIRCULANTE</b>			
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	36,456,501	<b>HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	
Bienes Muebles	8,910,479	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	47,874,690
Activos intangibles	192,726	Hacienda Pública/Patrimonio Generado	-11,608,461
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	11,382,490	Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	4,004,061
<b>TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES</b>	<b>34,177,216</b>	Resultados de Ejercicios Anteriores	-15,612,522
		<b>TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO</b>	<b>36,266,229</b>
<b>TOTAL DE ACTIVOS</b>	<b>39,949,518</b>	<b>TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO</b>	<b>39,949,518</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Indaparapeo, Michoacán

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 39 millones 949 mil 518 pesos, de los cuales 5 millones 772 mil 302



pesos son circulantes y 34 millones 177 mil 216 pesos son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 3 millones 683 mil 289 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 36 millones 266 mil 229 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)	3,683,289	+	Total Hacienda Pública/Patrimonio (ESF)	36,266,229	=	Total Activo (ESF)	39,949,518	39,949,518	x	
2	Total del Activo (ESF)	39,949,518	-	Total del Pasivo (ESF)	3,683,289	=	Total Hacienda Pública/Patrimonio (ESF)	36,266,229	36,266,229	x	
3	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (EA)	4,004,061	-	Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) (ESF)	4,004,061	=	0	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 que la cifra del apartado de Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) es congruente con el que reporta el Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

### 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	$S = \frac{AC}{PC}$	$\frac{5,772,302}{3,683,289}$	1.56
Prueba del Acido	AC= Activo Circulante – Almacenes entre PC=Pasivo Circulante	$PA = \frac{AC - A}{PC}$	$\frac{5,772,302 - 0}{3,683,289}$	1.56
Liquidez	E= Efectivo entre PC=Pasivo Circulante	$L = \frac{E}{PC}$	$\frac{4,312,857}{3,683,289}$	1.17
Capacidad Financiera	PT= Pasivo Total entre AT= Activo Total	$CF = \frac{PT}{AT}$	$\frac{3,683,289}{39,949,518}$	.0922

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

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

**Solvencia:** El ente tiene capacidad y solvencia para cubrir sus deudas a corto plazo, debido a que por cada 1 peso de sus pasivos circulantes está garantizado con 1.56 pesos de efectivo y otros bienes.

**Prueba del Ácido:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo sin contar con existencias en Almacén, tiene 1.56 pesos de activos disponibles, lo que significa que este tiene solvencia económica.

**Liquidez:** Por cada 1 peso que el ente tiene de obligaciones a corto plazo, esta cuenta con 1.17 pesos de efectivo, esto significa que la entidad tiene solvencia económica inmediata.

**Capacidad Financiera:** El ente tiene un nivel de endeudamiento del 9.22% frente a su activo, esto quiere decir que el endeudamiento no es muy elevado.

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

CONCEPTO	2021
<b>INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	
<b>INGRESOS DE GESTIÓN</b>	<b>7,044,257</b>
a. Impuestos	3,178,273
b. Cuotas y aportaciones de seguridad social	0
c. Contribuciones de mejoras	150,000
d. Derechos	3,082,874
e. Productos	6,231
f. Aprovechamientos	626,879
g. 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 PENSION Y JUBILACIONES</b>	<b>63,308,564</b>
a. Participaciones, aportaciones, convenios, incentivos derivados de la colaboración fiscal y fondos distintos de aportaciones.	63,308,564
b. Transferencias, asignaciones, subsidios y subvenciones, y pensiones y jubilaciones.	0
<b>OTROS INGRESOS Y BENEFICIOS</b>	<b>0</b>
a. Ingresos Financieros	0
b. Incremento Por Variación De Inventarios	0

CONCEPTO	2021
c. Disminución Del Exceso De Estimaciones Por Pérdida O Deterioro U Obsolescencia	0
d. Disminución Del Exceso En Provisiones	0
e. Otros Ingresos Y Beneficios Varios	0
<b>TOTAL DE INGRESOS Y OTROS BENEFICIOS</b>	<b>70,352,821</b>
<b>GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	
<b>GASTOS DE FUNCIONAMIENTO</b>	<b>46,809,569</b>
a. Servicios personales	23,047,874
b. Materiales y suministros	13,083,774
c. Servicios generales	10,677,921
<b>TRANSFERENCIAS ASIGNACIONES SUBSIDIOS Y OTRAS AYUDAS</b>	<b>2,519,345</b>
a. Transferencias internas y asignaciones al sector público	0
b. Transferencias al resto del sector público	0
c. Subsidios y subvenciones	307,938
d. Ayudas sociales	2,179,407
e. Pensiones y jubilaciones	32,000
f. Transferencias a fideicomisos mandatos y contratos análogos	0
g. Transferencias a la seguridad social	0
h. Donativos	0
i. Transferencias al exterior	0
<b>PARTICIPACIONES Y APORTACIONES</b>	<b>0</b>
a. Participaciones	0
b. Aportaciones	0
c. Convenios	0
<b>INTERESES COMISIONES Y OTROS GASTOS DE LA DEUDA PUBLICA</b>	<b>0</b>
a. Intereses de la deuda publica	0
b. Comisiones de la deuda publica	0
c. Gastos de la deuda publica	0
d. Costo por coberturas	0
e. Apoyos financieros	0
<b>OTROS GASTOS Y PÉRDIDAS EXTRAORDINARIAS</b>	<b>1,729,294</b>
a. Estimaciones depreciaciones deterioros, obsolescencia y amortizaciones	1,729,294
b. Provisiones	0
c. Disminución de inventarios	0

CONCEPTO	2021
d. Aumento por insuficiencia de estimaciones por pérdida o deterioro u obsolescencia	0
e. Aumento por insuficiencia de provisiones	0
f. Otros gastos	0
<b>INVERSION PÚBLICA</b>	<b>15,290,552</b>
a. Inversión pública no Capitalizable	15,290,552
<b>TOTAL DE GASTOS Y OTRAS PÉRDIDAS</b>	<b>66,348,760</b>
<b>RESULTADOS DEL EJERCICIO(AHORRO/DESAHORRO)</b>	<b>4,004,061</b>

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Indaparapeo, Michoacán

## INGRESOS DEL EJERCICIO FISCAL 2021

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

CONCEPTO	2021	%
Ingresos de la Gestión	7,044,257	10
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	63,308,564	90
Otros Ingresos y Beneficios	0	0
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>70,352,821</b>	<b>100</b>

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

La tabla que antecede muestra el 90 por ciento como porcentaje mayor, con base en el total de ingresos y corresponde a los ingresos por concepto de 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 10 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 un área de oportunidad importante para fortalecer el sistema recaudatorio que apoye en el incremento de los ingresos propios, como una estrategia de política pública para efectos de impulsar el desarrollo económico del Ayuntamiento.

## GASTOS DEL EJERCICIO 2021

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

CONCEPTO	IMPORTE	%
Gastos de Funcionamiento	46,809,569	70
Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas	2,519,345	4
Participaciones y Aportaciones	0	0
Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública	0	0
Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias	1,729,294	3
Inversión Pública	15,290,552	23
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>66,348,760</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 71 por ciento en función al total del gasto del ejercicio fiscal 2021, le sigue la Inversión Pública No Capitalizable con un 23 por ciento.

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

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	IMPORTE	%
Servicios Personales	23,047,874	49
Materiales y Suministros	13,083,774	28
Servicios Generales	10,677,921	23
<b>Total</b>	<b>46,809,569</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 Servicios Personales, que representa un 49 por ciento, durante el desarrollo de las actividades administrativas un 28 por ciento del recurso se gastó en Materiales y Suministros, y un 23 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	$\frac{IPFL \times 100}{IT}$	$\frac{7,044,257 \times 100}{70,352,821}$	10
Captación de Ingresos de Origen Federal	IOF=Ingresos de Origen Federal IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IOF \times 100}{IT}$	$\frac{63,308,564 \times 100}{70,352,821}$	90
Captación Impositiva Global	IMP=Impuestos IT= Ingresos Totales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IT}$	$\frac{3,178,273 \times 100}{70,352,821}$	5
Captación Impositiva Local	IMP= Impuestos IPFL= Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{IMP \times 100}{IPFL}$	$\frac{3,178,273 \times 100}{7,044,257}$	45

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Indaparapeo, 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 10 por ciento, del total de los ingresos percibidos durante el ejercicio 2021, mientras que los ingresos de origen federal, representan el 90 por ciento del total de los ingresos percibidos.

Los impuestos recaudados respecto a los ingresos totales al cierre del ejercicio 2021, fue de 5 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 45 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	$\frac{TGF \times 100}{TG}$	$\frac{46,809,569 \times 100}{66,348,760}$	71
Servicios Personales como Gasto de Funcionamiento.	SP=Servicios Personales TGF= Total de Gasto de Funcionamiento	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TGF}$	$\frac{23,047,874 \times 100}{46,809,569}$	49
Proporción de los Servicios Personales.	SP=Servicios Personales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SP \times 100}{TG}$	$\frac{23,047,874 \times 100}{66,348,760}$	35
Proporción de los Materiales y Suministros.	MyS=Materiales y Suministros TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{MyS \times 100}{TG}$	$\frac{13,083,774 \times 100}{66,348,760}$	20
Proporción de los Servicios Generales.	SG=Servicios Generales TG= Total del Gasto	Porcentaje	$\frac{SG \times 100}{TG}$	$\frac{10,677,921 \times 100}{66,348,760}$	16

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Indaparapeo, 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 71 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 49 por ciento.

La aplicación del gasto en Servicios Personales en función al gasto total durante el ejercicio 2021 fue del 35 por ciento, en Materiales y Suministros fue del 20 por ciento y en Servicios Generales fue del 16 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	$\frac{TI \times 100}{TG}$	$\frac{70,352,821 \times 100}{66,348,760}$	106
Ahorro/desahorro	TI=Total de Ingresos TG= Total del Gasto	Pesos	TI-TG	70,352,821 – 66,348,760	4,004,061
Gasto de Funcionamiento con Ingresos Propios	GF= Gasto de Funcionamiento IPFL=Ingresos Provenientes de Fuentes Locales	Porcentaje	$\frac{GF \times 100}{IPFL}$	$\frac{46,809,569 \times 100}{7,044,257}$	665

FUENTE: Cifras del Estado de Actividades de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Indaparapeo, Michoacán.

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

Se refleja que hubo equilibrio de los ingresos con el gasto público, durante el ejercicio 2021, ya que se reflejó una razón porcentual de 106, esto es considerando los ingresos por concepto de aportaciones federales.

El resultado del ejercicio 2021 muestra una variación entre los ingresos y gastos, que al cierre se situó en un ahorro de 4 millones 4 mil 61 pesos.

Los Gastos de Funcionamiento en relación con los Ingresos Propios muestran que en razón porcentual son 665 veces mayores que los ingresos propios.

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA

### AYUNTAMIENTO DE INDAPARAPEO, 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 Indaparapeo, 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	7,044,257	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,044,257	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,044,257	Pesos
Muestra Auditada	3,169,916	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 44 mil 257 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 45 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. Constatar que las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 representan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así

como congruencia en el contenido de estas.

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

**1.3.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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

**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.

**1.6.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios 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 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 8 de noviembre del año 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **TES-182/2022** y **oficio simple**, ambos de fecha 2 de diciembre 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.** De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

**1.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada presenta cifras razonables en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de su situación financiera, así como la congruencia en su contenido, 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 el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, 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 la Entidad Fiscalizada efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.4.** Se Verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

### 1.5. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se registraron recursos por recuperar por un importe 107 mil 137 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique los montos entregados a los Deudores.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 82 párrafo primero, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TES-182/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"Para solventar esta Observación Preliminar, se manifiesta que al cierre del ejercicio 2021, se tenían registrados en las cuentas por cobrar saldos en la cuenta de Deudores Diversos y que no fueron comprobados o justificados en su momento. Por lo cual en el primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2022 la Tesorería Municipal inició con la recuperación de dicho recurso a favor del Municipio recuperando el 100% de estas cuentas. Presentamos copias certificadas de los analíticos de las cuentas contables 1123 al cierre del tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022.*

- 1.- 1123-007-00001 HUMBERTO GONZÁLEZ ROMERO \$5,495.60
- 2.- 1123-007-00004 BANCA AFIRME \$6,042.12
- 3.- 1123-007-00005 ERICK MAGAÑA GARDICUEÑAS \$30,652.41
- 4.- 1123-007-00007 ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO \$64,847.00
- 5.- 1123-007-00010 BERENICE HERNANDEZ BEDOLLA \$100.00

De Igual manera mediante **oficio simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

**"SE LE DA CONTESTACIÓN A LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR Y SE CONSTATÓ QUE SON ANTICIPOS A PROVEEDORES POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN 2021-2024, POR LO QUE A MI ADMINISTRACIÓN NO NOS CORRESPONDE".**

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

#### 1.6.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se registraron recursos por recuperar por un importe 11 mil 295 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique tal anticipo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TES-182/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

**1.- 1131-003-00006 KARLA TORRES \$11,295.00** *Se realizó la recuperación del recurso mediante depósito bancario el día 30 de junio de 2022 por la cantidad de \$11,295.00".*

De Igual manera mediante **oficio simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

**"SE LE DA CONTESTACIÓN A LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR Y SE CONSTATÓ QUE SON ANTICIPOS A PROVEEDORES POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN 2021-2024, POR LO QUE A MI ADMINISTRACIÓN NO NOS CORRESPONDE".**

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ELIMINA la Observación Preliminar número 02.**

**1.6.2.** De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se registraron recursos por recuperar por un importe de 1 millón 324 mil 800 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique tal anticipo.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas.**

Artículos 23 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TES-182/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"Para desvanecer esta Observación Preliminar, se manifiesta que el saldo en la cuenta 1134 Anticipo a Contratistas correspondía a anticipo de obra pública y que al cierre del ejercicio fiscal 2021 no se devengó por lo cual no se realizó la amortización correspondiente. Dicha amortización se realizó en las estimaciones y finiquito devengadas en el primer trimestre del ejercicio fiscal 2022. Para ello presentamos los analíticos y pólizas correspondientes al cierre del primer trimestre del ejercicio fiscal 2022.*

1.- 1134-019 CONSTRUCCIONES ROMERO MEDINA, S.A. DE C.V. \$1,324,799.68".

De Igual manera mediante **oficio simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"SE LE DA CONTESTACIÓN A LA OBSERVACIÓN Y SE CONSTATÓ QUE SON ANTICIPO A CONTRATISTA POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN 2021-2024, POR LO QUE A MI ADMINISTRACIÓN NO NOS CORRESPONDE".*

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



presente Informe de Presuntas Irregularidades Número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M040/090/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número **TES-182/2022** y **oficio simple** ambos de fecha 2 de diciembre de 2022, con **44** y **1** fojas respectivamente, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

## AUDITORIA DE CUMPLIMIENTO

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de Indaparapeo, 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	7,044,257	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,044,257	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,044,257	Pesos
Muestra Auditada	3,169,916	Pesos
Representatividad de la muestra	45	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 44 mil 257 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 45 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.

**1.5.** Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las 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.

## **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 las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados.

**3.2.** 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.

**3.3.** Verificar que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos.

**3.4.** Verificar la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, en caso de no localizarse, solicitar las justificaciones correspondientes y levantar las actas respectivas.

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

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

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Constatar que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes.

**4.2.** Verificar que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento.

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

**4.4.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, constatar que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas.

**4.5.** Verificar que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Asimismo, en caso de que existan bajas de los bienes, se encuentren reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente.

#### **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** 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.

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

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

**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 gobierno.

**7.1.** 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.

**7.2.** 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.

**7.3.** 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.

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

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

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

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

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

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

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

En términos de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 8 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **TES-181/2022** y **escrito simple**, ambos de fecha 2 de diciembre 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 comprobó 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, 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.

**1.5.** Se verificó que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

### 2.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los ingresos del impuesto predial, así como al Estadístico general de predios del ejercicio 2021, se conoció que se cuenta con un rezago predial correspondiente al ejercicio fiscal 2021, por la cantidad de 431 mil 620 pesos, sin que las autoridades municipales muestren la evidencia de que se inició el procedimientos administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor del Ayuntamiento.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 4, 25, 29 y 30, de la Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo; 25 fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I, y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Presentan oficio número **TES-181/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, exponen el siguiente argumento que a la letra dice: *"Para dar contestación a esta Observación Preliminar, manifiesto que de acuerdo con la información recibida de la administración 2018-2021, no se encontró evidencia de que durante ese periodo se hayan llevado a cabo medidas administrativas y legales para el cobro del impuesto predial."*

De igual manera, en **escrito simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, donde expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"SE ANEXA COPIA DEL ACTA DE CABILDO N° 79 DE FECHA 29 DE DICIEMBRE DEL 2020, DEL ORDEN DEL DÍA N° 6 EN EL PUTO: PRESENTACIÓN, ANÁLISIS Y APROBACIÓN DEL PRESUUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS, PLANTILLA DE PERSONAL, TABULADOR DE SUELDO Y DEUDA PÚBLICA BASADO EN RESULTADOS Y SUS ANEXOS DEL H. AYUNTAMIENTO DE INDAPARAPEO, MICHOACÁN, PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021 Y SU PUBLICACIÓN EN EL PERIODICO OFICIAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DONDE QUEDA APROBADO LA AUTORIZACIÓN DE CABILDO PARA LOS DESCUENTOS DEL PRONTO PAGO DEL IMPUESTO PREDIAL. SE ANEXA COPIA DEL PANTALLAZO DE LA PAGINA DE INTERNET DONDE SE REALIZA LA PUBLICACIÓN DE LOS DESCUENTOS DEL PAGO DE IMPUESTO PREDIAL COMO GESTIÓN DEL PAGO DEL IMPUESTO ANTES MENCIONADO."*

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M040/089/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**2.2.** Se verificó 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 contará 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; 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. Ejercicio y destino de los recursos específicos.**

**3.1.** Se verificó que las plazas, categorías y los sueldos pagados con recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios correspondan con la plantilla y el tabulador de sueldos autorizados, 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 para el pago de la nómina se cumpla con las obligaciones fiscales; asimismo, se verificó que las deducciones por concepto de seguridad social se hayan enterado oportunamente a las instancias correspondientes; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.3.** Se verificó que se hayan suscrito los contratos del personal eventual, así como que los pagos se hayan realizado conforme a éstos, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**3.4.** Se verificó la existencia física del personal seleccionado para la revisión documental y, se solicitó las justificaciones correspondientes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

**3.6.** Se constató que en el presupuesto de la Entidad Fiscalizada no exceda más del 3 por ciento o la tasa del crecimiento real de Producto interno Bruto. Para el ejercicio 2020 (2.3%) en materia de servicios personales en comparativa del ejercicio inmediato anterior, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

#### **4. Adquisiciones, arrendamientos y servicios.**

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes; 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 las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, 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 comprobó que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, 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.** Mediante visita de inspección física, para el caso de bienes adquiridos, se constató



que corresponden a los que se presentan en las facturas pagadas, cumplen con las especificaciones pactadas en el contrato o pedido, que existen físicamente y están en condiciones apropiadas de operación, y en su caso, determinar las diferencias encontradas, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.5.** Se verificó que los bienes adquiridos por las ejecutoras del gasto cuentan con los resguardos correspondientes, que se haya llevado a cabo el levantamiento físico del inventario. Asimismo, se verificó que las bajas de los bienes se encuentran reflejadas en los registros contables de la cuenta específica del activo correspondiente, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

**5.1.** Se confirmó 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, 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 verificó que la Entidad Fiscalizada expide 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.

**5.3.** Se verificó la presentación de 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.

## **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 gobierno.

**7.1.** 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.

### 7.2.1. Observación Preliminar número 02

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo en relación con el reglamento del Instituto Municipal de Planeación del Municipio, se conoció que no cuentan con la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo conforme a la Ley.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículo 145 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020.

Presentó oficio número **TES-181/2022**; de fecha 02 de diciembre de 2022, en el cual manifestó lo siguiente: "... *a falta de un reglamento del Instituto, ha presentado la iniciativa del Reglamento del Instituto Municipal de Planeación de Indaparapeo, para su próxima autorización. Para ello se presenta copia certificada del acta número de sesión de Ayuntamiento.*"

Aunado a lo anterior, presentan **escrito simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, dentro el cual manifestó: "**SE ANEXA COPIA DE LA CARATULA DEL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO DE**

*FECHA 03 DE OCTUBRE 2016, DONDE FUE PUBLICADO EL REGLAMENTO DE INSTITUTO MUNICIPAL DE PLANEACIÓN...*"

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M040/089/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 7.2.2. Observación Preliminar número 03

De acuerdo con la revisión de cumplimiento normativo y a la documentación solicitada en relación con el Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles, se conoció que la última publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo de fecha 20 veinte de abril de 2016 dos mil dieciséis por lo que no se encuentra actualizado de conformidad con la normativa aplicable.

### Disposiciones Jurídicas Infringidas

Artículos 147 párrafo segundo de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 20 de enero de 2020; 180, párrafo segundo y Tercero TRANSITORIO de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada el 30 de marzo de 2021.

Presentaron oficio número **TES-181/2022**; de fecha 02 de diciembre de 2022, en el cual manifestó lo siguiente: *"Se presenta la propuesta de modificación para su estudio y posterior autorización del Reglamento mencionado."*

Aunado a lo anterior, presentan **escrito simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, dentro el cual manifestó: *"SE ANEXA COPIA DEL PERIÓDICO OFICIAL DEL GOBIERNO CONSTITUCIONAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO DE FECHA 20 DE ABRIL 2016 DONDE ESTÁ LA PUBLICACIÓN DEL REGLAMENTO..."*

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M040/089/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**7.3.** Se verificó que se realizaron 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.

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

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

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

### **8.3. Observación Preliminar número 04**

De la verificación al cumplimiento normativo se pudo constatar que la publicación del Presupuesto de Egresos para el ejercicio fiscal 2021, fue publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado del Michoacán de Ocampo, con fecha 14 catorce de enero de 2021 sin embargo, no se entregó en la Auditoría Superior de Michoacán, el ejemplar correspondiente.

### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

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

Presentan oficio número **TES-181/2022**; de fecha 02 de diciembre de 2022, en el cual

manifestó lo siguiente: *"Que, de acuerdo con los archivos recibidos por la actual administración, no se localizó el ejemplar que contiene el Presupuesto de Egresos 2021 autorizado por la administración 2018-2021, con la evidencia de su presentación a la Auditoría Superior de Michoacán."*

Aunado a lo anterior, presentan **escrito simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, dentro el cual manifestó: *"SE ENVÍA COPIA DE OFICIO ENTREGADO A OFICIALÍA DE PARTES DE LA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACÁN, CON MOTIVO QUE PROPORCIONEN UNA COPIA DE OFICIO DE RECIBIDO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL EJERCICIO 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 rectifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el presente Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M040/089/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número **TES-181/2022** y **escrito simple**, ambos de fecha 2 de diciembre de 2022, con 3 y 29 fojas, respectivamente, 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 Indaparapeo, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 24 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 67 millones 708 mil 430 pesos, de los cuales 2 millones 15 mil 758 pesos, corresponden al tipo de "Ingresos por venta de bienes y servicios de organismos descentralizados municipales".

Para dar constancia de lo anterior, se conoció en el Estado Analítico de Ingresos que el techo financiero del Ayuntamiento ascendió a la cantidad de 65 millones 692 mil 672 pesos, el cual durante el ejercicio fue modificado como se muestra en la tabla siguiente:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	ESTIMADO \$	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$	MODIFICADO \$	PESOS	%
Impuestos	2,416,861	761,412	3,178,273	761,412	32
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	150,000	150,000	150,000	0
Derechos	2,539,306	543,568	3,082,874	543,568	21
Productos	0	6,231	6,231	6,231	0
Aprovechamientos	334,120	292,759	626,879	292,759	88
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	60,402,385	2,906,179	63,308,564	2,906,179	5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>65,692,672</b>	<b>4,660,149</b>	<b>70,352,821</b>	<b>4,660,149</b>	<b>7</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 70 millones 352 mil 821 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	2,416,861	3,178,273	3,178,273	761,412	32
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	150,000	150,000	150,000	0
Derechos	2,539,306	3,082,874	3,082,874	543,568	21
Productos	0	6,231	6,231	6,231	0
Aprovechamientos	334,120	626,879	626,879	292,759	88
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	60,402,385	63,308,564	63,308,564	2,906,179	5
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>65,692,672</b>	<b>70,352,821</b>	<b>70,352,821</b>	<b>4,660,149</b>	<b>7</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 aumento por la cantidad de 4 millones 660 mil 149 pesos, equivalente al 7 por ciento.

Los ingresos que se aprecian con aumentos, en relación con el Ingreso Estimado Inicial, son en los conceptos siguientes: Impuestos por la cantidad de 761 mil 412 pesos, equivalentes al 32 por ciento; Derechos por la cantidad de 543 mil 568 pesos equivalentes al 21 por ciento; Aprovechamientos por la cantidad de 292 mil 759 pesos equivalentes al 88 por ciento; Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 2 millones 906 mil 179 pesos, equivalente al 5 por ciento; así como, Contribuciones de Mejoras se recaudó la cantidad de 150 mil pesos, la cual no fue estimada al inicio del ejercicio.

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

De los Ingresos Modificados por la Administración durante el ejercicio respecto a los Ingresos Recaudados, se aprecia que no hubo variación, como se muestra a continuación:

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	3,178,273	3,178,273	3,178,273	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0.00	0.00	0	0
Contribuciones de Mejoras	150,000	150,000	150,000	0	0
Derechos	3,082,874	3,082,874	3,082,874	0	0
Productos	6,231	6,231	6,231	0	0
Aprovechamientos	626,879	626,879	626,879	0	0
Ingresos por Ventas de Bienes, Prestación de Servicios y Otros Ingresos	0	0.00	0.00	0	0
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal y Fondos Distintos de Aportaciones	63,308,564	63,308,564	63,308,564	0	0



RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>70,352,821</b>	<b>70,352,821</b>	<b>70,352,821</b>	<b>0</b>	<b>0</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						%
N°	NOMBRE	APROBADO \$ (1)	AMPLIACIONES Y/O REDUCCIONES \$ (2)	MODIFICADO \$ 3=(1+2)	DEVENGADO \$ (4)	PAGADO \$ (5)	SUB- EJERCICIO \$ 6=(3-4)	
1000	Servicios Personales	22,932,670	115,204	23,047,874	23,047,874	23,047,874	0	0
2000	Materiales y Suministros	10,880,983	2,202,791	13,083,774	13,083,774	13,083,774	0	0
3000	Servicios Generales	9,442,312	1,235,608	10,677,920	10,677,920	10,677,920	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,440,500	1,078,845	2,519,345	2,519,345	2,519,345	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	153,099	235,736	388,835	388,835	388,835	0	0
6000	Inversión Pública	20,293,108	-88,222	20,204,886	15,290,552	15,290,552	4,914,334	100
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	550,000	-550,000	0	0	0	0	0
<b>Total</b>		<b>65,692,672</b>	<b>4,229,963</b>	<b>69,922,635</b>	<b>65,008,301</b>	<b>65,008,301</b>	<b>4,914,334</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 23 de febrero de 2021, por la cantidad de 65 millones 692 mil 672 pesos.

## **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 4 millones 229 mil 963 pesos, dando un monto de 69 millones 922 mil 635 pesos, que representó el 6 por ciento de incremento acumulado al 31 de diciembre del 2021, respecto al Presupuesto de Egresos Aprobado.

Las modificaciones presupuestales más relevantes que presentaron un incremento fueron en el capítulo 2000 Materiales y Suministros y en el capítulo 3000 Servicios Generales; caso contrario el capítulo 9000 Deuda 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 Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 4 millones 914 mil 334 pesos, lo que representa el 6 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Asimismo, del total del subejercicio registrado se conoció que el capítulo 6000 Inversión Pública tuvo un subejercicio del 100 por ciento.

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

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

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, esta Administración no devengó presupuesto en el ejercicio fiscal 2021.

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

El Ayuntamiento de Indaparapeo, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 70 millones 352 mil 821 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 65 millones 8 mil 301 pesos, resulta un superávit financiero por la cantidad de 5 millones 344 mil 520 pesos, como se detalla a continuación:

Total de Ingresos Devengados 2021	70,352,821
Total de Egresos Devengados 2021	65,008,301
<b>Total superávit financiero</b>	<b>5,344,520</b>

## FRACCIÓN IV

---

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

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

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

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
1	Presidencia	Gestión de Recursos para Acciones Sociales	1,187,236	1,187,236	100	100
2	Presidencia	Gestión de Recursos para Acciones Sociales	6,224,371	6,224,371	100	100
3	Secretaría	Coordinar Acciones de Inspección	24,834	24,834	100	100
4	Secretaría	Coordinar Acciones de Inspección	842,425	842,425	100	100
5	Secretaría	Cultura. Gobierno Promotor de la Consulta Ciudadana,	331,835	331,835	100	100
6	Sindicatura	Seguimiento en los Fondos Públicos en su Correcta Recauda	38,964	38,964	100	100
7	Sindicatura	Seguimiento en los Fondos Públicos en su Correcta Recauda	1,190,619	1,190,619	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
8	Tesorería	Fortalecer el Control de la Hacienda Municipal	137,937	137,937	100	100
9	Tesorería	Fortalecer el Control de la Hacienda Municipal	2,197,334	2,197,334	100	100
10	Tesorería	Fortalecer el Control de la Hacienda Municipal	7	7	100	100
11	Tesorería	Catastro	413,023	413,023	100	100
12	Oficialía Mayor	Controlar la Distribución Personal e Insumos	2,641,553	2,641,553	100	100
13	Oficialía Mayor	Controlar la Distribución Personal e Insumos	10,371,631	10,371,631	100	100
14	Oficialía Mayor	Alumbrado Público.	761,534	761,534	100	100
15	Oficialía Mayor	Servicio de Limpia	1,229,202	1,229,202	100	100
16	Oficialía Mayor	Parques y Jardines	183,499	183,499	100	100
17	Oficialía Mayor	Rastro Municipal.	329,007	329,007	100	100
18	Oficialía Mayor	Alumbrado Público	1,671,450	1,671,450	100	100
19	Oficialía Mayor	Gastos Operativos F-V.	801,302	801,302	100	100
20	Secretaría De Obras y Urbanismo	Planeación y del Programa Operativa	57,063	57,063	100	100
21	Secretaría de Obras y Urbanismo	Planeación, Supervisión del Programa Operativo	2,140,366	2,140,366	100	100
22	Obras Publicas	O.P. Agua Cont. Admón. Fondo III.	313,705	313,705	100	100
23	Obras Publicas	O.P. Alcant. Dren. y Letri. Admón. Cont. F III	2,361,014	2,361,014	100	100
24	Obras Publicas	O.P. Urbanización Admón. Cont. FIII	6,329,965	5,881,853	100	100
25	Obras Publicas	O.P. Mej. Vivienda Admón. Cont. FIII	0	0	100	100
26	Obras Publicas	O.P. Infraest. Educativo Admón. Cont. FIII	400,000	400,000	100	100
27	Obras Publicas	O.P. Electrificación. Col. Pob. Admón. Cont. FIV	1,418,815	1,418,815	100	100
28	Obras Publicas	Otras Obras de Urbanización FAEISPUM	4,415,999	0	100	100
29	Obras Publicas	O.P. Electrificación. Col. Pob. Admón. Cont. FIII	1,479,106	1,479,106	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
30	Obras Publicas	O.P. Infraestruct de Salud Fondo III	1,617,112	1,617,112	100	100
31	Obras Publicas	O.P. Infraest. de Salud Admón.. Cont. FIII	0	0	100	100
32	Obras Publicas	O.P. Mej Caminos Rurales Fondo III	1,019,409	1,019,409	100	100
33	Obras Publicas	O.P. Infraest Educativa Contrato Rec Propios	150,000	150,000	100	100
34	Obras Publicas	O.P. Caminos Rurales Admón. Cont. Fondo G.	699,761	699,761	100	100
35	Desarrollo Social	Deporte, Salud, Física	20,831	20,831	100	100
6	Desarrollo Social	Deporte, Salud, Física	0	0	100	100
37	Desarrollo Social	Programas De Apoyo A La Población	350,867	350,867	100	100
38	Desarrollo Social	Deporte, Salud, Física	27,618	27,618	100	100
39	Desarrollo Rural Y Agropecuario	Promover Programas Sociales	283	283	100	100
40	Desarrollo Rural Y Agropecuario	Promover Programas Sociales	139,399	139,399	100	100
41	DIF Municipal	Acc que Promuevan el Desarrollo Integral de las Familias	62,641	62,641	100	100
42	DIF Municipal	Acc. que Promuevan el Desarrollo Integral de las Familias	1,657,688	1,657,688	100	100
43	DIF Municipal	Instancia de la Mujer	202,216	202,216	100	100
44	Contraloría	Evaluación y Control de los Programas Presupuestarios	307,037	307,037	100	100
45	Contraloría	Transparencia y Acceso a la Información	317,981	317,981	100	100
46	Regidores	Aprobar los Reglamentos que Norman el Municipio	3,600	3,600	100	100
47	Regidores	Aprobar los Reglamentos que Norman el Municipio	2,429,957	2,429,957	100	100
48	Seguridad Publica / Protección Civil	Protección Civil	254,698	254,698	100	100
49	Seguridad Publica / Protección Civil	Seguridad Publica	523,971	523,971	100	100
50	Seguridad Publica / Protección Civil	Seguridad Publica	77,481	77,481	100	100
51	Seguridad Publica / Protección Civil	Protección Civil	1,930,424	1,930,424	100	100
52	Seguridad Publica / Protección Civil	Protección Civil	119,083	119,083	100	100

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
53	Seguridad Publica / Protección Civil	Seguridad Publica	8,516,784	8,516,784	100	100
54	Seguridad Publica / Protección Civil	Protección Civil	1,930,424	1,930,424	100	100
55	Seguridad Publica / Protección Civil	Protección Civil	119,083	119,083	100	100
56	Seguridad Publica / Protección Civil	Seguridad Publica	8,516,784	8,516,784	100	100

Fuente: ANEXO 6: Informe del Avance Programático Presupuestario de la Cuenta Pública 2021.

Como resultado de la revisión, se identificaron los porcentajes que se alcanzaron con la realización de las metas programadas al cierre del ejercicio fiscal 2021.

El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de cincuenta y seis programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, la totalidad de 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 Indaparapeo, Michoacán, se conoció que inicialmente se aprobó presupuesto a ejercer en el capítulo 4000 "*Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas*", que en relación al devengado, registró un incremento del 75 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	1,440,500	2,519,345	75

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 2 millones 519 mil 345 pesos; es importante destacar que el Ayuntamiento no presentó el analítico de egresos por objeto del gasto al segundo nivel (Concepto), que son subconjuntos homogéneos y ordenados en forma específica, producto de la desagregación de los bienes y servicios, incluidos en cada capítulo, por lo que no se conoció cómo fue distribuido el gasto en el capítulo 4000.

## FRACCIÓN VI

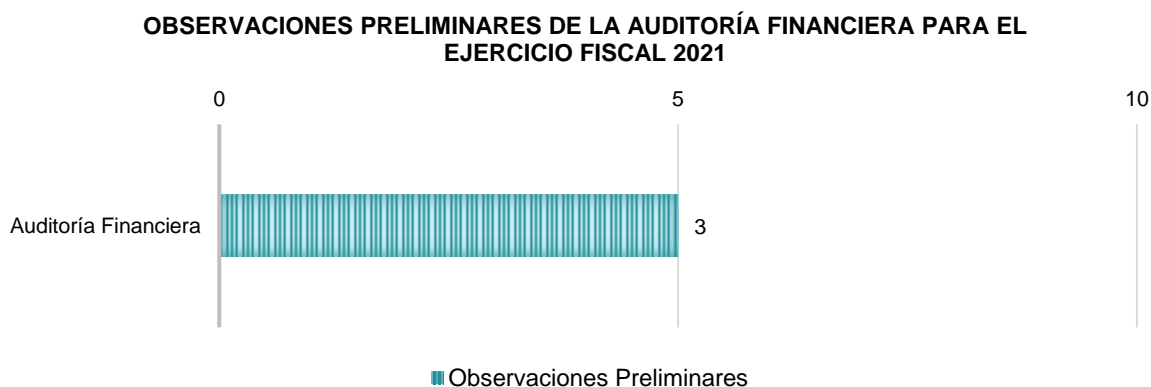
---

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

## AYUNTAMIENTO DE INDAPARAPEO, MICHOACÁN

### AUDITORÍA FINANCIERA

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



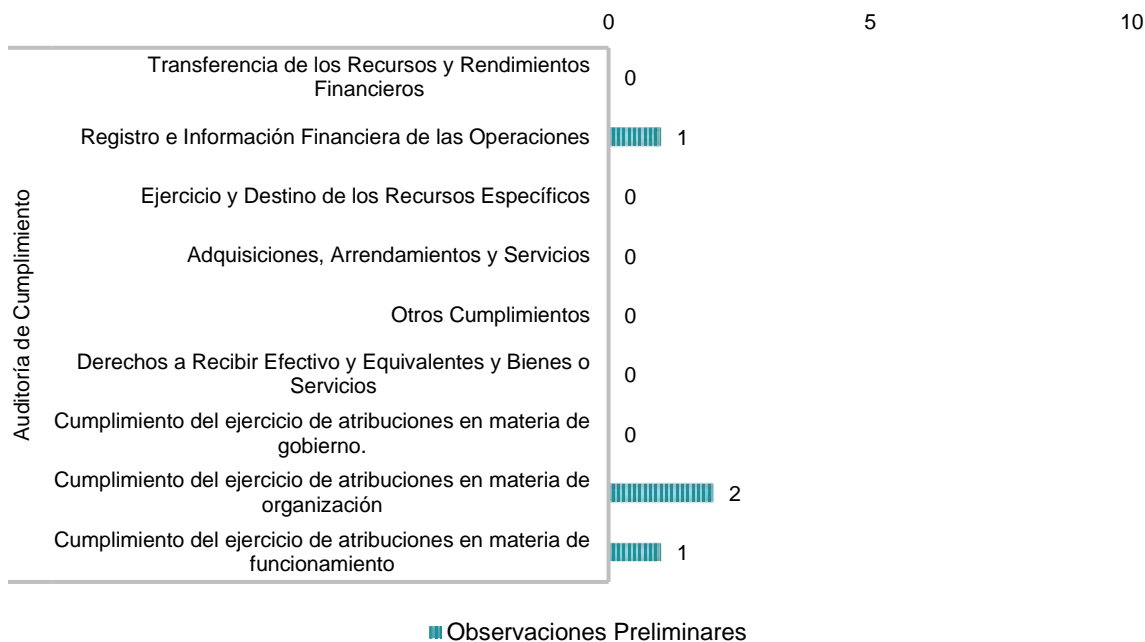
Así mismo, de manera específica, se presentan las observaciones preliminares determinadas y su valoración respectiva, como sigue:

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚMERO	TÍTULO	
01	Saldos Pendientes de Recuperar de la cuenta contable número 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, por la cantidad \$107,137.13 (Ciento siete mil ciento treinta y siete pesos 13/100 M.N.).	Eliminada
02	Saldos Pendientes de Recuperar de la cuenta contable número 1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, por la cantidad de \$11,295.00 (Once mil doscientos noventa y cinco pesos 00/100 M.N.).	Eliminada
03	Saldos Pendientes de Recuperar de la cuenta contable número 1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo, por la cantidad de \$1,324,799.68 (Un millón trescientos veinticuatro mil setecientos noventa y nueve pesos 68/100 M.N.).	Ratificada

### AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

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

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



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

OBSERVACIONES		RESULTADO DE LA VALORACIÓN
NÚM ERO	TÍTULO	
<b>Registro e Información Financiera de las Operaciones</b>		
01	Incumplimiento de llevar a cabo las Medidas Administrativas y Legales para el Cobro del Impuesto Predial.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de gobierno.</b>		
02	Falta de Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.	Rectificada
03	Falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.	Ratificada
<b>Cumplimiento del ejercicio de atribuciones en materia de funcionamiento</b>		
04	Omisión de la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos, así como sus modificaciones para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán en el plazo establecido por ley.	Ratificada

## FRACCIÓN VII

---

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

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:

- Ley General de Contabilidad Gubernamental
- Ley del Impuesto Sobre la Renta
- Código Fiscal de la Federación
- Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios
- Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley de Hacienda Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo
- Apartado "Periodicidad", numeral 7 y "Publicación y Entrega de Información", numerales 8 y 9, Anexo 1 "Formatos" y Anexo 3 "Guía de Cumplimiento de los criterios
- Objeto 7, 8 y 9 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, publicados el 11 de octubre de 2016.
- Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros.
- Apéndice 5 Emisión de comprobantes por los apoyos o estímulos que otorguen los entes públicos, del Anexo 20 Guía de Llenado de los CFDI emitidos por la Federación, Entidades Federativas y los Municipios por Contribuciones, Derechos, Productos y Aprovechamientos que cobren, así como por los Apoyos y Estímulos que otorguen.
- Contrato de Obra Pública número: MSM/GASTO CORRIENTE/AD-INFRA/001-2021

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



## FRACCIÓN IX

---

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

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

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

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

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

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

## **CRITERIO DE SELECCIÓN**

El presente análisis se realizó con la información programática de la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021 presentada por el Ayuntamiento de Indaparapeo, 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.

## PROGRAMAS SELECCIONADOS

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	11 Gestión de Recursos para Acciones Sociales	Que la Administración Pública Municipal Cuenté con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
2	Presidencia	15 Gestión de Recursos para Acciones Sociales	Que la Administración Pública Municipal Cuenté con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
3	Secretaría	11 Coordinar Acciones de Inspección	Que la Administración Pública Municipal Cuenté con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
4	Secretaría	15 Coordinar Acciones de Inspección	Que la Administración Pública Municipal Cuenté con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
5	Secretaría	15 Cultura. Gobierno Promotor de la Consulta Ciudadana	Que la Administración Pública Municipal Cuenté con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
6	Sindicatura	101 Seguimiento en los Fondos Públicos en su Correcta Recauda	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
7	Sindicatura	15 Seguimiento en los Fondos Públicos En Su Correcta Recauda	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
8	Tesorería	11 Fortalecer el Control de la Hacienda Municipal	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
9	Tesorería	15 Fortalecer el Control de la Hacienda Municipal	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
10	Tesorería	16 Fortalecer el Control de la Hacienda Municipal	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
11	Tesorería	15 Catastro	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
			Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.			
12	Oficialía Mayor	11 Controlar la Distribución Personal de Insumos	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
13	Oficialía Mayor	15 Controlar la Distribución Personal de Insumos	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
14	Oficialía Mayor	15 Alumbrado Público.	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
15	Oficialía Mayor	15 Servicio de Limpia	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
16	Oficialía Mayor	15 Parques y Jardines	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
			Calidad a los Habitantes del Municipio.			
17	Oficialía Mayor	15 Rastro Municipal.	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
18	Oficialía Mayor	11 Alumbrado Público	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	II-Tranquilidad, Justicia y Paz.  III Prevención del Delito	I-México en Paz
19	Oficialía Mayor	Gastos Operativos F-V.	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	IV-Desarrollo Económico, Inversión y Empleo Digno. VI-Innovación, Productividad y Competitividad. VII-Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana. II-Tranquilidad, Justicia y Paz VII- Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana	I-México en Paz
20	Secretaría de Obras y Urbanismo	11 Planeación, Supervisión y Desarrollo del Programa Operativo	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	IV-Desarrollo Económico, Inversión y Empleo Digno. VI-Innovación, Productividad y Competitividad. VII-Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana. II-Tranquilidad, Justicia y Paz VII- Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
21	Secretaría de Obras y Urbanismo	15 Planeación, Supervisión y Desarrollo del Programa OPERAT	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	IV-Desarrollo Económico, Inversión y Empleo Digno. VI-Innovación, Productividad y Competitividad. VII-Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana. II-Tranquilidad, Justicia y Paz VII- Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana	I-México en Paz
22	Obras Publicas	520 O.P. Agua Cont. admón. Fondo III.	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	IV-Desarrollo Económico, Inversión y Empleo Digno. VI-Innovación, Productividad y Competitividad. VII-Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana. II-Tranquilidad, Justicia y Paz VII- Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana	I-México en Paz
23	Obras Publicas	520 O.P. Alcant. Dren. y Letri. Admón. Cont. F III	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	IV-Desarrollo Económico, Inversión y Empleo Digno. VI-Innovación, Productividad y Competitividad. VII-Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana. II-Tranquilidad, Justicia y Paz VII- Sustentabilidad Ambiental, Resiliencia y Prosperidad Urbana	I-México en Paz
24	Obras Publicas	520 O.P. Mej Caminos Rurales Fondo III	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación con Calidad y Acceso a la Salud V- Cubrir las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
			Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.		más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	
25	Obras Publicas	101 O.P. Infraest Educativa Contrato Rec Propios	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	I-México en Paz
26	Obras Publicas	115 O.P. Mej. Caminos Rurales Admón. Cont. Fondo G.	Que la Administración Pública Municipal Cuenten con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva.	I-México en Paz





## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
					Secretaría de Obras Públicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud	
					III- Prevención del Delito	
27	Desarrollo Social	15 Deporte, Salud, Física	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Públicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud	I-México en Paz
					III- Prevención del Delito	
28	Desarrollo Social	11 Deporte, Salud, Física	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Públicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
					la Salud	
					III- Prevención del Delito	
29	Desarrollo Social	15 Programas De Apoyo a la Población	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaria de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud	I-México en Paz
					III- Prevención del Delito	
30	Desarrollo Social	15 Deporte, Salud, Física	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaria de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud	I-México en Paz
					III- Prevención del Delito	
31	Desarrollo Rural Y Agropecuario	101 Promover Programas Sociales	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
			que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.		Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	
32	Desarrollo Rural Y Agropecuario	15 Promover Programas Sociales	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V-Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	I-México en Paz
33	DIF Municipal	101 Acc Que Promuevan El Desarrollo Integral De Las Familias	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V-Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva.	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
					Secretaría de Obras Públicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	
34	DIF Municipal	15 Acc. Que Promuevan El Desarrollo Integral De Las Familias	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Públicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	I-México en Paz
35	DIF Municipal	15 Instancia De La Mujer	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Públicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
					la Salud	
					III- Prevención del Delito	
36	Contraloría	15 Evaluación Y Control De Los Programas Presupuestarios	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	I-México en Paz
37	Seguridad Publica / Protección Civil	25 Protección Civil	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	I-México en Paz
38	Seguridad Publica / Protección Civil	101 Protección Civil	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, Eficientes, para	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V- Cubrir Las Necesidades Básicas y	I-México en Paz



## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO GENERAL DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
			que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.		Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	
39	Seguridad Publica / Protección Civil	25 Seguridad Publica	Que la Administración Pública Municipal Cuente con Funcionarios Profesionales, Estables, para que Proporcione Atención de Calidad a los Habitantes del Municipio.	Desarrollo Institucional para un Buen Gobierno	I- Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso A La Salud V-Cubrir Las Necesidades Básicas y Promover La Inclusión de los más Necesitado VIII-Cohesión Social e Igualdad Sustantiva. Secretaría de Obras Publicas (Obras) \$ 16,622,084.00 34% IX-Rendición de Cuentas, Transparencia y Gobierno Digital I-Desarrollo Humano, Educación Con Calidad y Acceso a la Salud III- Prevención del Delito	I-México en Paz

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 39 Programas de los 53 proyectados se relacionan con el objetivo *I. México en Paz*, del Plan Nacional de Desarrollo; asimismo, se vincularon con el Plan de Desarrollo Integral del Estado de Michoacán (PLADIEM) 2015-2021 y el Plan Municipal de Desarrollo 2018-2021, conforme a la tabla anterior.

## FRACCIÓN X

---

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

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 5 Informes de Presuntas Irregularidades**, las cuales se clasifican de la manera siguiente:

MUNICIPIO		CUMPLIMIENTO		FINANCIERA		OBRA		DESEMPEÑO		SUBTOTALES	
NÚM	NOMBRE	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC	IPI	REC
MUNICIPIO											
040	Indaparapeo	4	0	1	0					5	0
<b>Total</b>		<b>4</b>	<b>0</b>	<b>1</b>	<b>0</b>					<b>5</b>	<b>0</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 realizan las gestiones de cobro del impuesto predial.
- Falta de Reglamento del Instituto Municipal de Planeación.
- Falta de actualización del Reglamento del Comité de Obra Pública, Adquisiciones, Enajenaciones, Arrendamientos y Contratación de Servicios de Bienes Muebles e Inmuebles.
- Omisión de la entrega del ejemplar del Presupuesto de Egresos, así como sus modificaciones para el ejercicio fiscal 2021, ante la Auditoría Superior de Michoacán en el plazo establecido por ley.

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

- No se realiza las gestiones para la recuperación de Deudores Diversos y Anticipos.

Los organismos que marca la ley como coadyuvantes de la gestión municipal son creados por los ayuntamientos.

## 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	EFFECTOS 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>a. 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. 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,</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: 07/2022  
Emisión: Enero/2019  
Revisado por: AEN

ORDENAMIENTO JURÍDICO (DISPOSICIONES / ARTÍCULO(S) ESPECÍFICO(S))	PROPUESTA	EFFECTOS ESPERADOS
	<p>en el domicilio que expresamente hayan señalado los servidores públicos que estuvieron en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma;</p> <p>II. Notificación Digital cuando así lo haya aceptado expresamente ante la Auditoría Superior el servidor público que hayan estado en funciones en la Entidad durante el ejercicio fiscal revisado y ya no forman parte de la misma; y siempre que pueda comprobarse fehacientemente la recepción de la notificación;</p> <p>III. Por edicto, cuando se desconozca el domicilio del interesado o en su caso de que la persona a quien deba notificarse haya desaparecido, se ignore su domicilio o se encuentre en el extranjero sin haber dejado representante legal.</p> <p>Para efectos de las notificaciones, a falta de términos o plazos establecidos en la ley para la realización de trámites, aquéllos no excederán de diez días hábiles. La Auditoría Superior deberá hacer del conocimiento del interesado dicho plazo.</p>	
	<p>c. Se sugiere realizar una reforma en el Artículo 62 que establece la información que debe contener el Informe General, en cuanto a eliminar la fracción XVI, ya que se refiere a la misma información requerida en la <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>	Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.
<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>	Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal



## 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 el proceso de fiscalización se conocieron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la recuperación de saldos a corto plazo mismos que se atendieron, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En opinión de este Órgano de Fiscalización, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos de gestión presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así como las depreciaciones, amortizaciones y registros contables de los Bienes Muebles e Inmuebles, mismos que se encuentran conciliados con el Inventario Físico, por lo tanto los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En la evaluación de la Auditoría de Cumplimiento, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos de gestión presenta razonablemente el cumplimiento a la situación contable de la Entidad, así como la apertura y manejo de las cuentas bancarias productivas, la difusión y transparencia de la información financiera y el cumplimiento de pago al personal conforme a lo establecido al Tabulador de Sueldos de la Entidad, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se conocieron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la falta de medidas administrativas para el cobro del Impuesto Predial, la cual se precisa 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.

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**