

# 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>30</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	30
<b>FRACCIÓN IV</b>	<b>36</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	36
<b>FRACCIÓN V</b>	<b>60</b>
EL ANÁLISIS DE LOS SUBSIDIOS, TRANSFERENCIAS, APOYOS PARA OPERACIÓN E INVERSIÓN, LAS EROGACIONES ADICIONALES Y CONCEPTOS SIMILARES	60
<b>FRACCIÓN VI</b>	<b>62</b>
LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO	62
<b>FRACCIÓN VII</b>	<b>64</b>
LOS PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS INSTAURADOS Y CLASIFICACIÓN DE RESPONSABILIDADES FINCADAS, DERIVADAS DE LAS IRREGULARIDADES DETECTADAS, ASÍ COMO EL ESTADO VIGENTE DE LOS SUJETOS INVOLUCRADOS	64
<b>FRACCIÓN VIII</b>	<b>66</b>
LA OBSERVANCIA Y APLICACIÓN DE LA LEGISLACIÓN Y LA NORMATIVIDAD VIGENTE EN MATERIA DEL GASTO PÚBLICO	66
<b>FRACCIÓN IX</b>	<b>68</b>

LA VINCULACIÓN Y LA CONGRUENCIA ENTRE LOS PLANES, LOS PROGRAMAS Y LOS PRESUPUESTOS DE LAS ENTIDADES	68
<b>FRACCIÓN X</b>	<b>72</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	72
<b>FRACCIÓN XI</b>	<b>74</b>
UN RESUMEN DE LAS AUDITORÍAS REALIZADAS Y LAS OBSERVACIONES REALIZADAS	74
<b>FRACCIÓN XII</b>	<b>76</b>
LAS ÁREAS CLAVES CON RIESGO IDENTIFICADAS EN LA FISCALIZACIÓN	76
<b>FRACCIÓN XIII</b>	<b>78</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	78
<b>FRACCIÓN XIV</b>	<b>79</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	79
<b>FRACCIÓN XV</b>	<b>82</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	82
<b>FRACCIÓN XVI</b>	<b>84</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	84

# 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, IV, XI, XXI, 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 la auditoría de obra incluida 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 ha desarrollado la auditoría de obra, para la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Jacona, 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 la auditoría practicada se implementaron conforme a lo establecido en la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, en atención al objetivo siguiente:

- **Auditoría de Obra:** Revisión legal, ocular, paramétrica, de congruencia y contable de las obras, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas, que la ejecución de obras bajo la modalidad de administración directa y de servicios relacionados se hayan ajustado a la legalidad (artículo 16, párrafo primero, fracción XXI, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo).

## SÍNTESIS DE LOS RESULTADOS DE LA AUDITORÍA DEL EJERCICIO 2021

Para comprender de manera ágil y directa los resultados de la auditoría obra, practicada durante la Fiscalización de la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal de Jacona, 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.

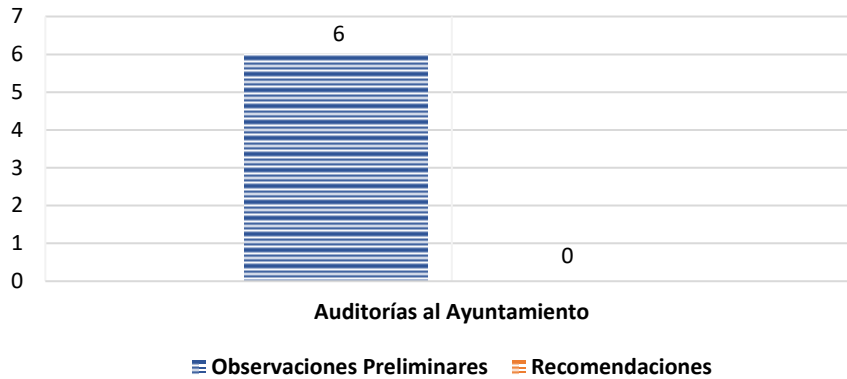
En seguimiento de lo anterior, como parte de los resultados obtenidos, en reuniones de Jacona, Michoacán.

Página 8 de 85



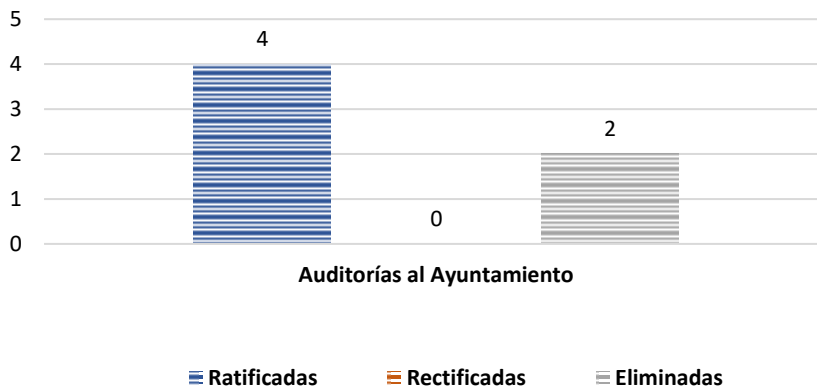
trabajo se dieron a conocer a la Entidad Fiscalizada los resultados finales y las observaciones preliminares, para su atención, en cumplimiento a lo descrito en los artículos 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, de acuerdo a lo siguiente:

**OBSERVACIONES PRELIMINARES Y RECOMENDACIONES DE LA FISCALIZACIÓN DE LA CUENTA PÚBLICA 2021**



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 Jacona, 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 Jacona, 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	
<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			

CUENTA PÚBLICA EJERCICIO FISCAL 2021	PRESENTA			
	IMPRESO		MAGNÉTICO	
	SI	NO	SI	NO
<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 Jacona, 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 Jacona, Michoacán. Derivado de lo anterior, para su seguimiento, los resultados correspondientes se incluyeron en la Fiscalización para la aplicación de las técnicas y procedimientos de las auditorías, y que están incluidos, en su caso, en la Fracción II. EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA, del presente Informe.

# FRACCIÓN II

---

## EL RESULTADO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

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

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

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

(Pesos)			
ACTIVO	2021	PASIVO	2021
<b>Activo Circulante</b>		<b>Pasivo Circulante</b>	
Efectivo y Equivalentes	7,893,352	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	15,915,151
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes	4,730,095	Documentos por Pagar a Corto Plazo	0
Derechos a Recibir Bienes o Servicios	2,982,268	Porción a Corto Plazo de la Deuda Pública a Largo Plazo	0
Inventarios	0	Títulos y Valores a Corto Plazo	0
Almacenes	0	Pasivos Diferidos a Corto Plazo	0
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos Circulantes	0	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o Administración a Corto Plazo	0
Otros Activos Circulantes	0	Provisiones a Corto Plazo	0
<b>Total Activo Circulante</b>	15,605,714	Otros Pasivos a Corto Plazo	0
<b>Activo No Circulante</b>	<b>0</b>	<b>Total Pasivo Circulante</b>	<b>15,915,151</b>
Inversiones Financieras a Largo Plazo	0	<b>Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Largo Plazo	0	Cuentas por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	332,133,185	Documentos por Pagar a Largo Plazo	0
Bienes Muebles	27,860,969	Deuda Pública a Largo Plazo	0
Activos Intangibles	194,623	Pasivos Diferidos a Largo Plazo	0
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	30,955,588	Fondos y Bienes de Terceros en Garantía y/o en Administración a Largo Plazo	0
Activos Diferidos	0	Provisiones a Largo Plazo	0

ACTIVO	2021	PASIVO	2021
Estimación por Pérdida o Deterioro de Activos No Circulantes	0	<b>Total Pasivo No Circulante</b>	<b>0</b>
Otros Activos No Circulantes	0	<b>Total del Pasivo</b>	<b>15,915,151</b>
<b>Total Activo No Circulante</b>	<b>329,233,189</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio</b>	<b>0</b>
<b>Total Activo</b>	<b>344,838,904</b>	<b>Hacienda Pública/ Patrimonio Contribuido</b>	<b>208,922,068</b>
		Aportaciones	207,625,295
		Donaciones de Capital	0
		Actualización de La Hacienda Pública/Patrimonio	1,296,773
		<b>Hacienda Pública /Patrimonio Generado</b>	<b>120,001,684</b>
		Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)	-6,783,918
		Resultados de Ejercicios Anteriores	126,780,003
		Revalúos	0
		Reservas	0
		Rectificaciones de Resultados de Ejercicios Anteriores	5,600
		<b>Exceso o Insuficiencia en la Actualización de la Hacienda Pública /Patrimonio</b>	<b>0</b>
		Resultado por Posición Monetaria	0
		Resultado por Tenencia de Activos No Monetarios	0
		<b>Total de la Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>328,923,752</b>
		<b>Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio</b>	<b>344,838,904</b>

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

Las cifras del Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, reflejan Activos por un monto de 344 millones 838 mil 904 pesos, de los cuales 15 millones 605 mil 714 pesos son circulantes y 329 millones 233 mil 189 pesos, son no circulantes; mientras que sus pasivos ascienden a 15 millones 915 mil 151 pesos; el importe de la Hacienda Pública/Patrimonio corresponde a 328 millones 923 mil 752 pesos.

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

CONCEPTO	2021
<b>Ingresos y Otros Beneficios</b>	
<b>Ingresos de la Gestión</b>	<b>39,181,293</b>
Impuestos	19,256,055
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0
Contribuciones de Mejoras	0

CONCEPTO	2021
Derechos	16,834,755
Productos	126,690
Aprovechamientos	2,963,793
Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios	0
<b>Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones, Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones</b>	<b>181,270,314</b>
Participaciones, Aportaciones, Convenios, Incentivos Derivados de la Colaboración Fiscal, Fondos Distintos de Aportaciones	0
Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Subvenciones y Pensiones y Jubilaciones	0
<b>Otros Ingresos y Beneficios</b>	<b>7,623,547</b>
Ingresos Financieros	0
Incremento por variación de Inventarios	0
Disminución del Exceso de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencias	0
Disminución del Exceso de Provisiones	0
Otros Ingresos y Beneficios Varios	7,623,547
<b>Total de Ingresos y Otros Beneficios</b>	<b>228,075,154</b>
<b>Gastos y Otras Pérdidas</b>	
<b>Gastos de Funcionamiento</b>	<b>154,077,224</b>
Servicios Personales	91,493,400
Materiales y Suministros	30,666,274
Servicios Generales	31,917,551
<b>Transferencias, Asignaciones Subsidios y Otras Ayudas</b>	<b>36,005,728</b>
Transferencias Internas y Asignaciones al Sector Público	0
Transferencias al Resto del Sector Público	0
Subsidios y Subvenciones	14,442,593
Ayudas Sociales	1,449,950
Pensiones y Jubilaciones.	20,113,186
Transferencias a Fideicomisos, Mandatos y Contratos Análogos	0
Transferencias a la Seguridad Social	0
Donativos	0
Transferencias al Exterior	0
<b>Participaciones y Aportaciones</b>	<b>0</b>
Participaciones	0
Aportaciones	0
Convenios	0
<b>Intereses, Comisiones y Otros Gastos de la Deuda Pública</b>	<b>0</b>

CONCEPTO	2021
Intereses de la Deuda Pública	0
Comisiones de la Deuda Pública	0
Gastos de la Deuda Pública	0
Costos por Coberturas	0
Apoyos Financieros	0
<b>Otros Gastos y Pérdidas Extraordinarias</b>	<b>17,049,332</b>
Estimaciones, Depreciaciones, Deterioros, Obsolescencia y Amortizaciones	17,043,325
Provisiones	0
Disminución de Inventarios.	0
Aumento Por Insuficiencia de Estimaciones por Pérdida o Deterioro u Obsolescencia	0
Aumento por Insuficiencia de Provisiones	0
Otros Gastos	6,007
<b>Inversión Pública</b>	<b>27,726,788</b>
Inversión Pública No Capitalizable	27,726,788
<b>Total de Gastos y Otras Pérdidas</b>	<b>234,859,072</b>
<b>Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro)</b>	<b>-6783,918.36</b>

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

## RESULTADO DE LA AUDITORÍA DE OBRA PÚBLICA

### AYUNTAMIENTO DE JACONA, MICHOACÁN

Con fundamento en el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe General del Ayuntamiento de Jacona, en adelante la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados y observaciones preliminares derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021.

### CRITERIOS DE SELECCIÓN

Con la finalidad de dar cumplimiento a lo dispuesto en el ARTÍCULO PRIMERO del Acuerdo Legislativo número 53, de fecha 29 de diciembre de 2021, mediante el que se autorizó el Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública de las Haciendas Municipales correspondientes al Ejercicio 2021 por la Auditoría Superior de Michoacán.

Derivado de lo anterior, se realizó un análisis para la obtención de resultados que dieron constancia del comportamiento de la Entidad Fiscalizada, en el ámbito de competencia de este Órgano de Fiscalización, y que dieron acceso al reconocimiento del marco de

referencia dentro del cual se planeó la auditoría correspondiente, así como de la determinación de la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de revisión a aplicar, del establecimiento de criterios que fueron utilizados en la planeación, programación y ejecución de la auditoría realizada; lo anterior conforme al Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021, y que permitieron proveer de información interna y externa en relación al Ente Fiscalizado, y que apoyaron en la ejecución de los procedimientos determinados por modalidad de ejecución de las obras, objeto de la fiscalización. Para el caso de las obras ejecutadas en lo general se aplicó el procedimiento de revisión de planeación, programación y presupuestación. De manera específica, para el caso de las obras ejecutadas por administración directa se consideraron revisar bajo procedimientos enfocados a: pagos, volúmenes (inspección física) y recepción de los trabajos.

Para ello, en el caso de las Auditoría de Obra, fue necesario considerar los criterios de selección correspondientes al análisis cuantitativo y cualitativo, los resultados de la fiscalización de ejercicios anteriores, el análisis de riesgos, la congruencia de información financiera, las fuentes de financiamiento, y el impacto social. Lo anterior, conforme al citado Plan Anual de Fiscalización de la Cuenta Pública correspondiente al Ejercicio Fiscal 2021.

## **OBJETIVO**

Verificar que la ejecución de las obras se realice con apego legal, con inspección ocular, paramétrica, de congruencia y contable, abarcando el cumplimiento de los programas anuales o multianuales, de los planes de desarrollo, que los procesos de planeación, programación, presupuestación, adjudicación, contratación, enajenación, la correcta aplicación del presupuesto asignado, ejecución, finiquito y destino de las obras públicas y demás inversiones públicas.

## **ALCANCE**

Universo a Fiscalizar	10,758,104	Pesos
Muestra Auditada	10,758,104	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

### **1. OBRAS EJECUTADAS EN LO GENERAL POR LA ENTIDAD FISCALIZADA**

#### **1.1. PLANEACIÓN, PROGRAMACIÓN Y PRESUPUESTACIÓN**

Verificar que las obras públicas revisadas se planearon, se programaron y se presupuestaron de conformidad con el marco normativo aplicable, considerando los montos de inversión, plazos y ejercicios fiscales cumplidos. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

## **2. OBRAS EJECUTADAS BAJO LA MODALIDAD DE ADMINISTRACIÓN DIRECTA**

### **2.1 PAGOS**

Comprobar que los pagos realizados se soportaron en la documentación comprobatoria respectiva y que las adquisiciones, arrendamientos y servicios cumplieron en sus procesos de contratación de acuerdo con la normativa vigente, susceptibles de ser verificados físicamente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **2.2 VOLÚMENES (INSPECCIÓN FÍSICA)**

Constatar mediante visitas de inspecciones físicas, que la documentación comprobatoria de las obras y acciones ejecutadas estén respaldados por actos realizados, que se realizaron en cantidad y con la calidad programadas, y cumplieron las especificaciones del proyecto y las normas de construcción aplicable, que están concluidas y operan adecuadamente, de conformidad con la normativa vigente. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

### **2.3 RECEPCIÓN DE LOS TRABAJOS**

Verificar que en el proceso de terminación de la obra se efectuó la entrega-recepción de esta, de conformidad con el marco normativo local. Alcance del procedimiento, 100 por ciento.

**EL CUMPLIMIENTO DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO, DE LA LEY DE OBRA PÚBLICA Y SERVICIOS RELACIONADOS CON LA MISMA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, 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 el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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

En términos del artículo 52 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 14 de catorce de noviembre 2022, en la que se hizo constar la entrega del escrito sin número de la misma fecha en el cual 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 los artículos 53 y 65, fracciones IV y V, de la Ley en cita.

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

Derivado de la Fiscalización, se conoció que el Ayuntamiento de Jacona, aplicó recursos en el capítulo 6000, de Inversión Pública y con fuente de financiamiento de Recursos Propios, durante el ejercicio fiscal 2021, en 1 obra pública, con un importe ejercido al 31 de diciembre de 2021 de 10 millones 758 mil 104 pesos. De igual manera, se pudo conocer que 1 obra fue ejecutada bajo la modalidad de Administración Directa, y de la cual el 100 por ciento forma parte de la muestra de auditoría, como se muestra a continuación:

### UNIVERSO DE OBRAS FISCALIZADAS DEL AYUNTAMIENTO DE JACONA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021, REALIZADAS CON RECURSOS PROPIOS (EN PESOS)

NÚM.	NÚM ÚNICO DE CONTROL	OBRA / ACCIÓN	LOCALIDAD	MODALIDAD DE EJECUCIÓN	INVERSIÓN EJERCIDA (Al 31 de diciembre de 2021) \$
1.	043/024/21	"Reencarpetamiento y riego de sello de la calzada Jacona-Zamora, entre la calle Ierdo de tejada al río Duero"	Jacona	administración directa	10,758,104
<b>TOTAL</b>					<b>10,758,104</b>
<b>RECURSOS PROPIOS</b>					

FUENTE: Información Presentada por la Entidad Durante la Fiscalización.

De la comprobación del destino de los recursos programados para los fines arriba descritos, en relación con las obras públicas objeto de la fiscalización, se detectaron las siguientes observaciones:

## 1. Observación Preliminar número 01.

Omisión en la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión de la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente, con relación a las obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	""Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero""	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Proyecto Ejecutivo, Validado por Dependencia Normativa correspondiente	10,758,104.
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 21 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 25, fracción II, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículos 5, fracción I, 9 fracción I inciso 23 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el

Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 2. Observación Preliminar número 02.

Omisión en la presentación de la opinión técnica en Materia de Impacto Ambiental

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de la opinión técnica en Materia de Impacto Ambiental, con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Opinión Técnica en Materia de Impacto Ambiental	10,758,104.
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 21 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 10, fracción IX, de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 9 fracción I inciso 10 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

Artículos 4, fracción XVIII, 8 fracción VII, 36, 37 párrafo primero fracción I, 38, 39, 42 y 43 de la Ley Ambiental para el desarrollo sustentable del Estado de Michoacán de Ocampo.

Artículos 39, 44, 45, y 47 de la Ley para la Conservación y Sustentabilidad Ambiental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Artículos 55, 56 fracción VI, 66 y 72 del Reglamento de la Ley Ambiental y de Protección del Patrimonio Natural del Estado de Michoacán de Ocampo.

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 02.

### 3. Observación Preliminar número 03.

Omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó la omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa	10,758,104
TOTAL							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 21 de octubre de 2022.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 51 y 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 245, párrafo primero, fracciones I, III, V, VI, VII, VIII, IX y X del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de

2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 4. Observación Preliminar número 04

Subcontratación de trabajos con terceros de la obra con número de folio 043/024/21

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en la subcontratación de trabajo con terceras personas para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Omisión Derivada de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Subcontratación de Trabajos con terceras personas	10,758,104
<b>TOTAL</b>							<b>10,758,104</b>

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 21 de octubre de 2022.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 24 de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículos 244, párrafo primero, 245 y 246 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica** la Observación Preliminar número 04.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5. Observación Preliminar número 05

Pagos en Exceso por la cantidad de 1,568,155 pesos

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en pagos en exceso por la cantidad de 1 millón 568 mil 155 pesos para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Incumplimiento Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Pagos en exceso por 1,568,155 pesos	10,758,104.
<b>TOTAL</b>							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52 de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 21 de octubre de 2022.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 42, párrafo VIII de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Artículo 145 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios.

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AO/M043/095/IPI-04.**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 6. Observación Preliminar número 06

Deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de los trabajos.

De la revisión al expediente técnico unitario de la obra, objeto de la fiscalización, y que registra afectación programática, presupuestaria y/o de ejercicio del gasto por la Entidad denominada Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, correspondientes a los Ingresos de Fuente Local de la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se detectó incumplimiento en la deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de los trabajos para ejecutar obra por Administración Directa. con relación a la obra que se relaciona a continuación:

Núm	Folio	Nombre de la Obra	OFICIO DE AUTORIZACIÓN			Incumpliment o Derivado de:	Importe Ejercido al 31/Dic/2021 \$
			Número	Fecha	Importe \$		
1	043/024/21	"Reencarpetamiento y Riego de Sello de la Calzada Jacona-Zamora, entre la Calle Lerdo de Tejada al Río Duero"	Sesión de Cabildo 108	19 de abril de 2021	12,000,000	Deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión ejecución de la ejecución de los trabajos.	10,758,104.
<b>TOTAL</b>							10,758,104

FUENTE: Información presentada por la Entidad Fiscalizada mediante oficio número 300 de fecha 30 de marzo de 2022.

La Auditoría Superior de Michoacán, con fundamento en lo establecido en el artículo 52

de Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, dio a conocer esta observación preliminar derivada de la revisión, con fecha del 21 de octubre de 2022.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículo 247 del Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios

En respuesta el Municipio, a través del escrito sin número de fecha 14 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental tendiente a la aclaración de la observación preliminar.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se elimina** la Observación Preliminar número 06.

### **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante escrito sin número con fecha de recibido del 14 de noviembre de 2022, misma que fue analizada 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 Jacona de Regules, Michoacán, correspondiente al ejercicio fiscal 2021, fue publicada el día 25 de diciembre de 2020 en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, mediante la que se estimó que el Municipio dispondría de la cantidad de 247 millones 528 mil 268 pesos, de los cuales corresponden a organismos descentralizados municipales la cantidad de 36 millones 100 mil 616 pesos, en el rubro de Derechos, en el tipo "Por la prestación del servicio de agua potable, alcantarillado y saneamiento".

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 millones 211 millones 427 mil 652 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	17,106,568	2,149,487	19,256,055	2,149,487	13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	11,277,232	5,557,523	16,834,755	5,557,523	49
Productos	31,690	95,000	126,690	95,000	300
Aprovechamientos	483,999	2,479,794	2,963,793	2,479,794	512
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	182,528,163	-1,257,849	181,270,314	-1,257,849	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>211,427,652</b>	<b>9,023,955</b>	<b>220,451,607</b>	<b>9,023,955</b>	<b>4</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 220 millones 451 mil 607 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	17,106,568	19,256,055	19,256,055	2,149,487	13
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	11,277,232	16,834,755	16,834,755	5,557,523	49
Productos	31,690	126,690	126,690	95,000	0
Aprovechamientos	483,999	2,963,793	2,963,793	2,479,794	512
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	182,528,163	181,270,314	181,270,314	-1,257,849	-1
Transferencias, Subsidios y Otras Ayudas	0	0	0	0	0
Ingresos Derivados de Financiamiento	0	0	0	0	0
<b>Total</b>	<b>211,427,652</b>	<b>220,451,607</b>	<b>220,451,607</b>	<b>9,023,955</b>	<b>4</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 9 millones 23 mil 955 pesos, equivalente al 4 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 2 millones 149 mil 487 pesos, equivalentes al 13 por ciento; Derechos por la cantidad de 5 millones 557 mil 523 pesos, equivalentes al 49 por ciento; Productos por la cantidad de 95 mil pesos y Aprovechamientos por la cantidad de 2 millones 479 mil 793 pesos, equivalente al 512 por ciento.

Asimismo, se aprecian los ingresos con disminuciones, destacando el rubro de Participaciones y Aportaciones por la cantidad de 1 millón 257 mil 849 pesos equivalente al 1 por ciento.

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

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

RUBRO	INGRESO			VARIACIONES	
	MODIFICADO \$	DEVENGADO \$	RECAUDADO \$	DIFERENCIA \$	%
Impuestos	19,256,055	19,256,055	19,256,055	0	0
Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social	0	0	0	0	0
Contribuciones de Mejoras	0	0	0	0	0
Derechos	16,834,755	16,834,755	16,834,755	0	0
Productos	126,690	126,690	126,690	0	0
Aprovechamientos	2,963,793	2,963,793	2,963,793	0	0
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	181,270,314	181,270,314	181,270,314	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>220,451,607</b>	<b>220,451,607</b>	<b>220,451,607</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	114,702,919	-23,209,519	91,493,400	91,493,400	91,493,400	0	0
2000	Materiales y Suministros	16,504,523	23,961,591	40,466,114	40,466,114	39,688,203	0	0
3000	Servicios Generales	23,522,278	9,353,537	32,875,815	32,875,815	32,336,629	0	0
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,597,807	8,407,921	36,005,728	36,005,728	36,004,394	0	0
5000	Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles	469,088	3,737,115	4,206,203	4,206,203	4,206,203	0	0
6000	Inversión Pública	27,450,524	-7,390,276	20,060,248	16,968,683	16,968,683	3,091,565	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	1,180,513	4,424,204	5,604,718	5,604,718	5,581,237	0	0
<b>Total</b>		<b>211,427,652</b>	<b>19,284,575</b>	<b>230,712,227</b>	<b>227,620,662</b>	<b>226,278,750</b>	<b>3,091,565</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 25 de febrero de 2021, por la cantidad de 211 millones 427 mil 652 pesos.

## **B. PRESUPUESTO MODIFICADO**

El Presupuesto de Egresos fue modificado por la cantidad de 19 millones 284 mil 575 pesos, dando un monto de 230 millones 712 mil 227 pesos, que representó el 9 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 1000 Servicios Personales, que sufrió un decremento en su presupuesto inicialmente aprobado.

## **C. SUBEJERCICIO FISCAL**

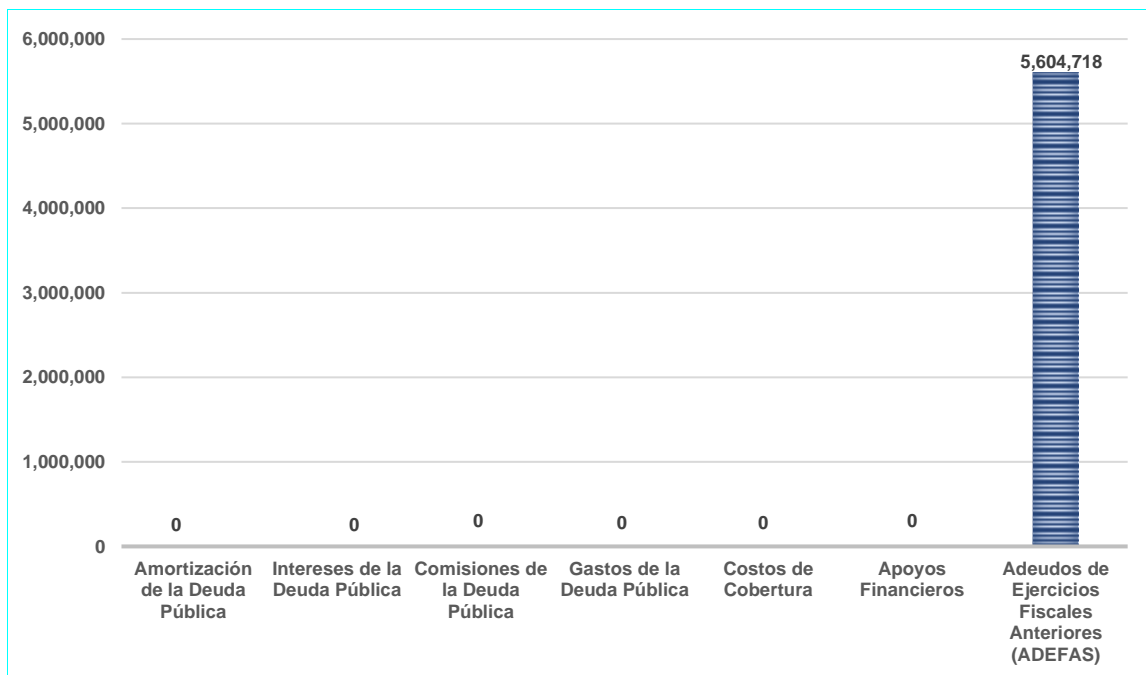
Respecto al Presupuesto Modificado en el ejercicio fiscal 2021, al compararlo con el Presupuesto Devengado, resultó un Subejercicio Presupuestal por la cantidad de 3 millones 91 mil 565 pesos, lo que representa el 1 por ciento del Presupuesto de Egresos Modificado. Así mismo del total del subejercicio registrado se conoció que el capítulo 6000 Inversión Pública tuvo un subejercicio del 100.

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

Del análisis al Gasto Devengado se conoció que los capítulos 1000 Servicios Personales y 2000 Materiales y Suministros ejercieron el mayor gasto.

En relación al capítulo 9000 Deuda Pública, al inicio del ejercicio, esta Administración aprobó ejercer la cantidad de 1 millón 180 mil 513 pesos, ampliando el presupuesto durante el ejercicio por la cantidad de 4 millones 424 mil 204; devengando al 31 de diciembre de 2021 la cantidad de 5 millones 604 mil 717 pesos distribuidos en los conceptos que se muestran en la gráfica siguiente:

### Comportamiento de la Deuda Pública durante el ejercicio fiscal 2021



### INGRESOS DEVENGADOS CON RELACIÓN A LOS EGRESOS DEVENGADOS

El Ayuntamiento de Jacona, Michoacán, devengó ingresos por la cantidad de 220 millones 451 mil 607 pesos, que, al compararlos contra el Gasto Devengado por la cantidad de 227 millones 620 mil 662 pesos, resulta un déficit financiero por la cantidad de 7 millones 169 mil 55 pesos, como se detalla a continuación:

<b>Total de Ingresos Devengados 2021</b>	<b>220,451,607</b>
Total de Egresos Devengados 2021	227,620,662
<b>Total Déficit financiero</b>	<b>-7,169,055</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	DIF Municipal	1.1.- Prevención social de la violencia y la delincuencia. - Reducir los índices de inseguridad mediante la promoción de la cultura de la prevención social de la violencia y la delincuencia	1,45,945	1,430,194	100	29
2	DIF Municipal	1.1.1.- Promover la concientización y la formación de la cultura cívica y de prevención, principalmente en el sector de niños y jóvenes.	1,288,287	1,191,828	100	59
3	DIF Municipal	1.1.1.1.- Programa Municipal para la Prevención de la Violencia Intrafamiliar.	257,657	238,366	100	22
4	DIF Municipal	1.1.1.2.- Programa Municipal de Desarrollo de Habilidades del buen Trato en la Familia.	257,657	238,366	100	26

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
5	DIF Municipal	1.1.1.3.- Programa Municipal de Talleres Prevención de Conductas Nocivas.	257,657	238,366	100	20
6	DIF Municipal	1.1.1.4.- Programa Municipal para Atención de Personas con Eventos de Violencia.	257,657	238,366	100	7
7	DIF Municipal	1.1.1.5.- Programa Municipal de Eventos Especiales.	257,657	238,366	100	4
8	DIF Municipal	1.1.2.- Creación de redes ciudadana para la prevención del delito.	257,657	238,366	100	0
9	DIF Municipal	1.1.2.1.- Programa Municipal de Redes Ciudadanas de Prevención del Delito	257,657	238,366	100	0
10	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.2.- Policía preventiva.- Contar con una policía preventiva equipada, capacitada, eficaz y eficiente.	12,781,732	14,681,291	100	0
11	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.2.1.- Capacitación de los elemento de seguridad pública.	4,260,577	4,893,764	100	0
12	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.2.1.1.- Programa Municipal de Capacitación a Elementos de la policía Municipal, Tránsito y Protección Civil.	4,260,577	4,893,764	100	0
13	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.2.2.- Equipamiento de los elementos de seguridad pública.	8,521,155	9,787,527	100	0
14	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.2.2.1.- Programa Municipal de Entrega de Uniformes para elemento de la Policía y PC	4,260,577	4,893,764	100	0
15	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.2.2.2.- Programa Municipal de Dotación de Equipos de Comunicación	4,260,577	4,893,764	100	0
16	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.3.- Tránsito.- Mejorar el tráfico vehicular y reducir los accidentes viales.	15,333,552	17,441,403	100	82
17	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.3.1.- Promoción de la cultura vial.	9,143,218	10,308,475	100	164
18	Secretaría del Ayuntamiento	1.3.1.1.- Programa Municipal de Formación de Cultura Vial	622,063	520,948	100	11
19	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.3.1.2.- Programa de apoyo de Protección Civil.	4,260,577	4,893,764	100	72
20	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.3.1.3.- Programa Municipal de Cobertura de Emergencias.	4,260,577	4,893,764	100	2155
21	Obras y Servicios Públicos	1.3.2.- Equipamiento vial.	6,190,333	7,132,928	100	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
22	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	1.3.2.1.- Programa Municipal de Renovación de Semáforos	4,260,577	4,893,764	100	0
23	Obras y Servicios Públicos	1.3.2.3.- Programa Municipal de Ampliación del Alumbrado Público.	1,929,756	2,239,164	100	0
24	Contraloría	2.1.- Transparencia y acceso a la información pública.- Fortalecer los esquemas de transparencia y acceso a la información pública para la ciudadanía.	4,990,606	4,948,402	100	75
25	Contraloría	2.1.1.- Implementar acciones para hacer más accesible la información de la página de transparencia a los ciudadanos.	4,384,650	4,404,069	100	109
26	Contraloría	2.1.1.1.- Programa Municipal de Atención y seguimiento a solicitudes de Acceso a la Información Pública.	121,191	108,867	100	96
27	Oficialía Mayor	2.1.1.2.- Programa Municipal de Apoyo Logístico y Protocolo.	3,722,325	3,810,417	100	70
28	Presidencia	2.1.1.3.- Programa de Audiencia Ciudadana a la Sociedad del Municipio. PRESIDENCIA	419,942	375,919	100	1600
29	Contraloría	2.1.1.4.- Programa Municipal de Rediseño y Actualización de la Página de Transparencia	121,191	108,867	100	12
30	Contraloría	2.1.2.- Apoyar, fomentar y fortalecer el sistema anticorrupción municipal.	605,957	544,333	100	41
31	Contraloría	2.1.2.1.- Programa Municipal de Integración de Comités Contraloría Social.	121,191	108,867	100	0
32	Contraloría	2.1.2.2.- Programa Municipal de Atención de Quejas de la Ciudadanía.	121,191	108,867	100	13
33	Contraloría	2.1.2.3.- Programa Municipal de Seguimiento y Solventación a los Pliegos de la ASM.	121,191	108,867	100	9
34	Contraloría	2.1.2.4.- Programa Municipal de Seguimiento y Solventación a los Pliegos de la ASF.	121,191	108,867	100	0
35	Contraloría	2.1.2.5.- Programa Municipal de Seguimiento a las Recomendaciones realizadas por la Secretaría de la Contraloría del Estado.	121,191	108,867	100	5

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
36	Tesorería	2.2.- Recaudación de contribuciones. - Incentivar el manejo sostenible de las finanzas públicas municipales, impulsando las bases para el logro de balances presupuestarios sostenibles y el uso eficiente de los recursos públicos.	7,247,889	7,524,199	100	155
37	Tesorería	2.2.1.- Revisión y actualización del catastro municipal.	2,115,339	2,228,269	100	228
38	Tesorería	2.2.1.1.- Programa de Pago de Derechos por Adquisición de Bienes Inmuebles de los Particulares.	705,113	742,756	100	938
39	Tesorería	2.2.1.2.- Programa Municipal de Actualización y Corrección de Base de Datos.	705,113	742,756	100	36
40	Tesorería	2.2.1.3.- Programa Municipal de Actualización Cartográfica.	705,113	742,756	100	21
41	Tesorería	2.2.2.- Fortalecer las acciones de recuperación de impuestos.	4,427,438	4,553,173	100	88
42	Oficialía Mayor	2.2.2.1.- Programa de Actualización de equipos de computo en Hardware y Software.	3,722,325	3,810,417	100	4
43	Tesorería	2.2.2.2.- Programa Municipal de Contribuciones Municipales	705,113	742,756	100	9
44	Tesorería	2.2.3.- Promover el pago de contribuciones.	705,113	742,756	100	150
45	Tesorería	2.2.3.1.- Programa Municipal de Diversificación de Cobros de Contribuciones Municipales	705,113	742,756	100	9
46	Tesorería	2.3.- Ejercicio del gasto público.- Promover un ejercicio del gasto público responsable, eficaz, eficiente y transparente que promueva condiciones de bienestar para la población.	7,625,195	7,626,770	100	139
47	Tesorería	2.3.1.- Instrumentar y fortalecer el esquema de presupuesto basado en resultados.	6,898,048	6,973,570	100	182
48	Contraloría	2.3.1.1.- Programa de Verificación del cumplimiento del plan de desarrollo municipal y sus programas.	121,191	108,867	100	4
49	Contraloría	2.3.1.10.- Programa Municipal de Operación del Sistema de Evaluación del Desempeño.	121,191	108,867	100	4

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
50	Compras y Adquisiciones	2.3.1.11.- Programa Municipal de Optimización de Compras de Materiales y Servicios.	507,381	406,892	100	3008
51	Compras y Adquisiciones	2.3.1.12.- Programa Municipal de Instalación, Operación y Evaluación de los Sistemas de Compras y Adquisiciones	507,381	406,892	100	3
52	Tesorería	2.3.1.2.- Programa Municipal de Pago de Servicios Personales.	705,113	742,756	100	100
53	Tesorería	2.3.1.3.- Programa Municipal de pago de Materiales y Suministros.	705,113	742,756	100	100
54	Tesorería	2.3.1.4.- Programa Municipal de pago de Servicios Generales.	705,113	742,756	100	100
55	Tesorería	2.3.1.5.- Programa Municipal de Pago de Subsidios.	705,113	742,756	100	100
56	Tesorería	2.3.1.6.- Programa de Municipal de Pago de Adquisición de Bienes Muebles e Inmuebles.	705,113	742,756	100	100
57	Tesorería	2.3.1.7.- Programa de Municipal de Pago de Obra Pública.	705,113	742,756	100	100
58	Tesorería	2.3.1.8.- Programa Municipal de Deuda Pública.	705,113	742,756	100	100
59	Tesorería	2.3.1.9.- Programa Municipal de Pago de Pensiones y Sumas Aseguradas.	705,113	742,756	100	100
60	Contraloría	2.3.2.- Promover indicadores de desempeño financiero.	727,148	653,200	100	96
61	Contraloría	2.3.2.1.- Programa de la correcta aplicación del gasto público.	121,191	108,867	100	4
62	Contraloría	2.3.2.2.- Programa de revisión de los estados financieros de la tesorería municipal.	121,191	108,867	100	4
63	Contraloría	2.3.2.3.- Programa Municipal Procedimientos Administrativos Municipales	121,191	108,867	100	6
64	Contraloría	2.3.2.4.- Programa Municipal de Declaraciones Patrimoniales de Servidores Públicos Municipales	121,191	108,867	100	950
65	Contraloría	2.3.2.5.- Programa Municipal de Seguimiento al Comité de Compras	121,191	108,867	100	5
66	Contraloría	2.3.2.6.- Programa Municipal de Seguimiento al Comité de Transparencia	121,191	108,867	100	3

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
67	Tesorería	2.4.- Manejo de la deuda pública. - Convertir la deuda operativa del municipio en deuda pública municipal procurando contratar el apalancamiento financiero en condiciones óptimas para el municipio, para destinar más recursos a la obra pública.	705,113	742,756	100	75
68	Tesorería	2.4.2.- Aplacamiento financiero para la realización de obras y proyectos públicos.	705,113	742,756	100	75
69	Tesorería	2.4.2.1.- Programa Municipal de Apalancamiento Financiero para Obra Pública	705,113	742,756	100	3
70	Contraloría	2.5.- Organización. - Redimensionar la estructura organizacional hasta alcanzar niveles óptimos en las Unidades Responsables.	3,843,516	3,919,284	100	88
71	Contraloría	2.5.1.- Promover creación de manuales de sistemas y procedimientos.	3,843,516	3,919,284	100	88
72	Contraloría	2.5.1.1.- Programa Municipal de Elaboración de Manuales de Operación.	121,191	108,867	100	3
73	Oficialía Mayor	2.5.1.2.- Programa Municipal de Manuales Operativos	3,722,325	3,810,417	100	3
74	Oficialía Mayor	2.6.- Capacitación, adiestramiento y desarrollo del Recurso Humano de la Administración Pública Municipal.	11,166,974	11,431,251	100	100
75	Oficialía Mayor	2.6.2.- Capacitar y adiestrar recurso humano al servicio del municipio.	11,166,974	11,431,251	100	100
76	Oficialía Mayor	2.6.2.1.- Programa Municipal de Profesionalización del Servidor Público.	3,722,325	3,810,417	100	6
77	Oficialía Mayor	2.6.2.2.- Programa Municipal de Expedientes de Colaboradores	3,722,325	3,810,417	100	700
78	Oficialía Mayor	2.6.2.3.- Programa Municipal de Capacitación al Recurso Humano al Servicio del Municipio	3,722,325	3,810,417	100	6
79	Sindicatura	2.7.- Planeación y control interno.- Fortalecer los instrumentos de planeación y procesos que promuevan la consecución de las metas establecidas, que respalden a las autoridades municipales en la toma de decisiones encaminadas a lograr los objetivos institucionales.	754,963	828,143	100	125

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
80	Sindicatura	2.7.2.- Promover y fortalecer el sistema de evaluación de resultados.	754,963	828,143	100	125
81	Contraloría	2.7.2.1.- Programa Municipal de Auditorías Internas.	121,191	108,867	100	4
82	Sindicatura	2.7.2.2.- Programa de Actualización de las Áreas de Donación Municipales.	316,886	359,638	100	7
83	Sindicatura	2.7.2.3.- Programa de Registro del Patrimonio Municipal.	316,886	359,638	100	4264
84	Sindicatura	2.8.- Fortalecimiento del marco normativo municipal.- Revisar, actualizar y aplicar el marco normativo municipal.	9,948,794	10,003,743	100	145
85	Sindicatura	2.8.1.- Crear las figuras del Juez Cívico y fortalecer el área de normatividad y reglamentos del municipio.	633,771	719,276	100	50
86	Sindicatura	2.8.1.1.- Programa municipal de personas detenidas en áreas de internación.	316,886	359,638	100	365
87	Sindicatura	2.8.1.2.- Programa de Cumplimiento del Reglamento de Tránsito.	316,886	359,638	100	0
88	Sindicatura	2.8.2.- Revisar y actualizar el marco normativo municipal	9,315,022	9,284,467	100	239
89	Regidores	2.8.2.1.-Programa de Sesiones de Cabildo	2,060,430	2,094,357	100	49
90	Sindicatura	2.8.2.10.- Programa Municipal de Asesoría Jurídica Interna.	316,886	359,638	100	105
91	Secretaría del Ayuntamiento	2.8.2.11.- Programa Municipal de Conservación del Archivo Municipal.	622,063	520,948	100	650
92	Regidores	2.8.2.2.- Programa Municipal de Atención a la Ciudadanía REGIDORES.	2,060,430	2,094,357	100	2005
93	Secretaría del Ayuntamiento	2.8.2.3.- Programa Municipal de Certificaciones sobre Actos y Resoluciones de Competencia Municipal.	622,063	520,948	100	2193
94	Regidores	2.8.2.4.- Programa Municipal Operativo de las Comisiones del H. Ayuntamiento.	2,060,430	2,094,357	100	271
95	Secretaría del Ayuntamiento	2.8.2.6.- Programa Municipal de Expedición de documentos Varios. SECRETARÍA	622,063	520,948	100	325
96	Sindicatura	2.8.2.7.- Programa Municipal de Levantamiento del Inventario Digital de Bienes Muebles e Inmuebles.	316,886	359,638	100	12

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
97	Sindicatura	2.8.2.8.- Programa Municipal de Atención Ciudadana SINDICATURA.	316,886	359,638	100	1777
98	Sindicatura	2.8.2.9.- Programa Municipal de Expedición de Certificaciones Varias. SINDICATURA.	316,886	359,638	100	41
99	Desarrollo Social	3.1.- Empleo.- Procurar la atracción de inversiones y el fortalecimiento del empleo.	161,012	133,233	100	100
100	Desarrollo Social	3.1.1.- Fortalecimiento de los programas de empleo temporal y autoempleo.	161,012	133,233	100	100
101	Asuntos Agropecuarios	3.1.1.1.- Programa de Capacitación Técnica a los Productores Agrícolas.	161,012	133,233	100	4
102	Oficialía Mayor	3.2.- El transporte público como factor de movilidad social.	4,039,210	4,170,055	100	25
103	Oficialía Mayor	3.2.1.- Revisión de las rutas del transporte público.	316,886	359,638	100	0
104	Sindicatura	3.2.1.2.- Programa Municipal de Normalización del Transporte Público	316,886	359,638	100	0
105	Oficialía Mayor	3.2.2.- Ampliar el servicio de transporte público.	3,722,325	3,810,417	100	50
106	Oficialía Mayor	3.2.2.1.- Programa Municipal de Gestión y Promoción de la Ampliación del Transporte Público	3,722,325	3,810,417	100	2
107	Oficialía Mayor	3.3.- Comercio y prestadores de servicios.- Fortalecer los esquemas de mejora regulatoria, ordenamiento y promoción comercial y de servicios locales, en coordinación con los distintos órdenes gobierno.	8,336,078	8,578,476	100	96
108	Oficialía Mayor	3.3.1.- Implementar esquemas de formalización de los comerciantes del municipio, con el apoyo de los organismos empresariales.	8,078,421	8,340,110	100	57
109	Oficialía Mayor	3.3.1.1.- Programa Municipal de Ordenamiento y Regulación del Comercio en los Mercados Municipales.	3,722,325	3,810,417	100	52
110	Sindicatura	3.3.1.2.- Programa Municipal de Expedición de Permisos y Licencias de Giros Blancos	316,886	359,638	100	79
111	Sindicatura	3.3.1.3.- Programa Municipal de Regulación de Giros Rojos	316,886	359,638	100	44
112	Oficialía Mayor	3.3.1.4.- Programa Municipal de Regulación de Espacios Publicitarios.	3,722,325	3,810,417	100	52

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
113	Desarrollo Social	3.3.2.- Promover y fortalecer las acciones de apalancamiento público financiero para los comerciantes del municipio.	257,657	238,366	100	135
114	DIF Municipal	3.3.2.1.- Programa de Apoyo a la Mujer Emprendedora	257,657	238,366	100	27
115	Asuntos Agropecuarios	3.4.- Agricultura, Agroindustria e industria. Implementar programas municipales de productividad, aprovechamiento sustentable y promoción comercial de productos locales, fortalecimiento de las agroindustrias y el fomento del sector industrial en el municipio en coordinación con los distintos órdenes de gobierno.	1,127,083	932,631	100	57
116	Asuntos Agropecuarios	3.4.1.- Fortalecimiento de las acciones de apoyo al campo.	644,047	532,932	100	62
117	Asuntos Agropecuarios	3.4.1.1.- Programa Municipal de semilla de Maíz	161,012	133,233	100	150
118	Asuntos Agropecuarios	3.4.1.2.- Programa Municipal de Fertilizante Químico	161,012	133,233	100	0
119	Asuntos Agropecuarios	3.4.1.3.- Programa Municipal de Fertilizante Orgánico	161,012	133,233	100	1050
120	Asuntos Agropecuarios	3.4.1.5.- Programa Municipal de Promoción de Apoyos Federales y Estatales al Campo	161,012	133,233	100	34
121	Asuntos Agropecuarios	3.4.2.- Fortalecimiento de las agroindustrias a través de esquemas de promoción empresarial	161,012	133,233	100	20
122	Asuntos Agropecuarios	3.4.2.1.- Programa Municipal de la EXPO-AGRICOLA	161,012	133,233	100	2
123	Asuntos Agropecuarios	3.4.3.- Diversificación del sector empresarial.	322,024	266,466	100	88
124	Asuntos Agropecuarios	3.4.3.1.- Programa Municipal de Vinculación Institucional de Proyectos de Infraestructura de Caminos Rurales	161,012	133,233	100	7
125	Asuntos Agropecuarios	3.4.3.2.- Programa Municipal de Mejoramiento de Ganado e Inseminación Artificial	161,012	133,233	100	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
126	Desarrollo Social	4.1.- Reducción de la Pobreza.- Contribuir a disminuir la pobreza mediante el financiamiento de servicios públicos, obras, acciones e inversiones que beneficien directamente a la población en esa condición, mediante la colaboración en programas federales y estatales de desarrollo social y comunitario.	13,149,634	14,537,502	100	119
127	Desarrollo Social	4.1.1.- Construcción, rehabilitación de infraestructura en zonas en situación de pobreza extrema.	10,330,750	11,852,467	100	62
128	Obras y Servicios Públicos	4.1.1.1.- Programa Municipal de Construcción y Rehabilitación de Infraestructura en Zonas de Pobreza Extrema	1,929,756	2,239,164	100	0
129	Obras y Servicios Públicos	4.1.1.2.- Programa Municipal de Vivienda Digna, vertiente de Mejoramiento de Vivienda.	1,929,756	2,239,164	100	0
130	Desarrollo Social	4.1.1.3.- Programa Municipal de Cemento	170,493	164,161	100	936
131	Desarrollo Social	4.1.1.4.- Programa Municipal de Calentadores Solares	170,493	164,161	100	236
132	Desarrollo Social	4.1.1.5.- Programa Municipal de Dotación de Láminas.	170,493	164,161	100	311
133	Desarrollo Social	4.1.1.6.- Programa Municipal de Dotación de Tinacos	170,493	164,161	100	192
134	Obras y Servicios Públicos	4.1.1.7.- Programa Municipal de Operación del PRODIM.	1,929,756	2,239,164	100	0
135	Obras y Servicios Públicos	4.1.1.8.- Programa Municipal de Aplicación de Gastos Indirectos de Obra.	1,929,756	2,239,164	100	3
136	Obras y Servicios Públicos	4.1.1.9.- Programa Municipal de Elaboración de Proyectos Ejecutivos de Obra Pública.	1,929,756	2,239,164	100	25
137	Desarrollo Social	4.1.2.- Fortalecer los programas de desarrollo humano.	2,818,883	2,685,035	100	176
138	Desarrollo Social	4.1.2.1.- Programa Desarrollo Humano Prospera	170,493	164,161	100	453
139	Desarrollo Social	4.1.2.10.- Programa Municipal de Asesoría Legal a las Familias de los Migrantes.	170,493	164,161	100	1018
140	Desarrollo Social	4.1.2.11.- Programa Municipal de Médico en Tu Colonia	170,493	164,161	100	92
141	Desarrollo Social	4.1.2.12.- Programa Municipal de Regularización de Colonias.	170,493	164,161	100	138

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
142	Desarrollo Social	4.1.2.13.- Programa Municipal de Talleres de Capacitación en las Colonias	170,493	164,161	100	3
143	DIF Municipal	4.1.2.14.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente visitas domiciliarias.	257,657	238,366	100	240
144	DIF Municipal	4.1.2.15.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente apoyo para pasajes y apoyos varios.	257,657	238,366	100	18
145	DIF Municipal	4.1.2.16.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente apoyo para pañales.	257,657	238,366	100	14
146	Desarrollo Social	4.1.2.2.- Programa Municipal de Operación del CEDECO.	170,493	164,161	100	3
147	Desarrollo Social	4.1.2.3.- Programa Municipal de Promoción de Actividades a las Familias de los Migrantes	170,493	164,161	100	30
148	Desarrollo Social	4.1.2.5.- Programa Municipal de Solicitud de Actas y Apostilles.	170,493	164,161	100	190
149	Desarrollo Social	4.1.2.6.- Programa Municipal de Asesoría sobre Pensiones y Seguro Social en Estados Unidos.	170,493	164,161	100	21
150	Desarrollo Social	4.1.2.7.- Programa Municipal de Asesoría para la Doble Ciudadanía.	170,493	164,161	100	1
151	Desarrollo Social	4.1.2.8.- Programa Municipal de Trámites de Visa Humanitaria.	170,493	164,161	100	9
152	Desarrollo Social	4.1.2.9.- Programa Municipal de Corrección y Traducción de Documentos.	170,493	164,161	100	66
153	Presidencia	4.2.- Combate al Rezago Educativo.- Contribuir a elevar la calidad y cobertura de la educación básica en el municipio, en coordinación con otros órdenes de gobierno.	257,657	238,366	100	0
154	Presidencia	4.2.1.- Equipar los espacios educativos.	257,657	238,366	100	0
155	DIF Municipal	4.2.1.2.- Programa Municipal de Beca Padrino	257,657	238,366	100	0
156	DIF Municipal	4.3.- Grupos vulnerables.- Contribuir al mejoramiento de las condiciones de vida de la población en situación de vulnerabilidad social y propiciar la equidad en el acceso a las oportunidades de desarrollo.	4,721,162	4,380,539	100	159
157	DIF Municipal	4.3.1.- Disminuir las condiciones de vulnerabilidad de los adultos mayores.	685,807	640,893	100	367

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
158	Desarrollo Social	4.3.1.1.- Programa de Pensión para Adultos Mayores.	170,493	164,161	100	2285
159	DIF Municipal	4.3.1.3.- Programa Municipal de Apoyo al INAPAM.	257,657	238,366	100	856
160	DIF Municipal	4.3.1.4.- Programa Municipal de Talleres de Nutrición para Adultos Mayores.	257,657	238,366	100	34
161	DIF Municipal	4.3.2.- Apoyar a las madres jefas del municipio.	1,545,945	1,430,194	100	99
162	DIF Municipal	4.3.2.1.- Programa Municipal de Promoción de los CECADES.	257,657	238,366	100	0
163	DIF Municipal	4.3.2.4.- Programa Municipal de Asesoría Jurídica.	257,657	238,366	100	1399
164	DIF Municipal	4.3.2.5.- Programa Municipal de Valoraciones Psicológicas.	257,657	238,366	100	95
165	DIF Municipal	4.3.2.6.- Programa Municipal de Estimulación del Lenguaje.	257,657	238,366	100	397
166	DIF Municipal	4.3.2.8.- Programa Municipal de Asesorías para una Nutrición Adecuada.	257,657	238,366	100	716
167	DIF Municipal	4.3.2.9.- Programa Municipal de Talleres de Orientación Nutricional.	257,657	238,366	100	23
168	DIF Municipal	4.3.3.- Fortalecer los esquemas de atención niños en riesgo.	1,458,780	1,355,990	100	56
169	DIF Municipal	4.3.3.1.- Programa Municipal de Desayunos Escolares	257,657	238,366	100	56160
170	DIF Municipal	4.3.3.2.- Programa Municipal de Despensas.	257,657	238,366	100	12224
171	DIF Municipal	4.3.3.3.- Programa de Espacios de Alimentación, Encuentro y Desarrollo.	257,657	238,366	100	44025
172	Desarrollo Social	4.3.3.4.- Programa de Operación de los CEDECOS	170,493	164,161	100	70
173	DIF Municipal	4.3.3.5.- Programa Municipal de Prevención de Embarazos en Adolescentes.	257,657	238,366	100	2
174	DIF Municipal	4.3.3.9.- Programa de Talleres de Apoyo a Niños y Jóvenes en Riesgo con Problemas de Aprendizaje.	257,657	238,366	100	80
175	DIF Municipal	4.3.4.- Promover acciones de atención a las personas con capacidades diferentes.	1,030,630	953,463	100	113
176	DIF Municipal	4.3.4.1.- Programa Municipal de apoyo a Personas con capacidades diferentes.	257,657	238,366	100	24
177	DIF Municipal	4.3.4.2.- Programa municipal de la Unidad Básica de Rehabilitación.	257,657	238,366	100	2914

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
178	DIF Municipal	4.3.4.3.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente Sillas de Ruedas.	257,657	238,366	100	49
179	DIF Municipal	4.3.4.4.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente Aparatos Auditivos.	257,657	238,366	100	100
180	Presidencia	4.4.- Deporte y recreación.- Fortalecer las actividades deportivas en el municipio.	9,431,563	9,432,852	100	52
181	Presidencia	4.4.1.- Diversificar la actividad deportiva en el municipio, a través del apoyo a disciplinas distintas a la del fútbol.	2,519,655	2,255,514	100	50
182	Presidencia	4.4.1.1.- Programa Municipal de Eventos de Detección de Talentos Deportivos.	419,942	375,919	100	2
183	Presidencia	4.4.1.2.- Programa Municipal de Apoyo con Material Deportivo a Escuelas.	419,942	375,919	100	4
184	Presidencia	4.4.1.3.- Programa Municipal de Selectivos Deportivos.	419,942	375,919	100	1
185	Presidencia	4.4.1.4.- Programa Municipal de Eventos Deportivos Conmemorativos.	419,942	375,919	100	5
186	Presidencia	4.4.1.5.- Programa Municipal de Talleres Deportivos Incluyentes en las Colonias.	419,942	375,919	100	4
187	Presidencia	4.4.1.6.- Programa Municipal de Torneo Deportivo Inter-escolar.	419,942	375,919	100	2
188	Presidencia	4.4.2.- Crear y fortalecer las ligas deportivas existentes.	1,259,827	1,127,757	100	56
189	Presidencia	4.4.2.1.- Programa Municipal de Apoyo a Ligas Deportivas.	419,942	375,919	100	3
190	Presidencia	4.4.2.2.- Programa Municipal de Apoyo a Deportistas y Patrocinios.	419,942	375,919	100	7
191	Presidencia	4.4.2.3.- Programa Municipal de Conferencias y Clínicas.	419,942	375,919	100	1
192	Oficialía Mayor	4.4.3.- Mantener y equipar los centros deportivos en el municipio.	5,652,081	6,049,581	100	50
193	Oficialía Mayor	4.4.3.1.-Programa de Mantenimiento de las Unidades Deportivas.	3,722,325	3,810,417	100	365
194	Obras y Servicios Públicos	4.4.3.2.- Programa Municipal de Mejora de Espacios Deportivos.	1,929,756	2,239,164	100	0
195	DIF Municipal	4.5.- Salud.- Fortalecimiento de las acciones de la promoción de la salud, para reducir la morbilidad y la mortalidad en el municipio.	9,709,837	9,872,112	100	81

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
196	DIF Municipal	4.5.1.- Procurar el abasto de medicamentos en las farmacias públicas.	3,388,000	3,071,423	100	110
197	DIF Municipal	4.5.1.1.- Programa Municipal de Dotación de Medicamentos (Farmacia SMDIF)	257,657	238,366	100	3274
198	Presidencia	4.5.1.10.- Programa Municipal de Campañas de Salud	419,942	375,919	100	1197
199	DIF Municipal	4.5.1.2.- Programa Municipal de Atención Médica.	257,657	238,366	100	783
200	DIF Municipal	4.5.1.3.- Programa Municipal de Psicoterapias	257,657	238,366	100	0
201	DIF Municipal	4.5.1.4.- Programa Municipal Pelucas Oncológicas	257,657	238,366	100	645
202	DIF Municipal	4.5.1.5.- Programa Municipal Consultas Odontológicas	257,657	238,366	100	20
203	Presidencia	4.5.1.6.- Programa Municipal de Sabores, Emociones y Salud contra al DM y Obesidad	419,942	375,919	100	16
204	Presidencia	4.5.1.7.- Programa Municipal contra Enfermedades Generadas por Vectores	419,942	375,919	100	80
205	Presidencia	4.5.1.8.- Programa Municipal de Prevención de Embarazo y ETS en Adolescentes	419,942	375,919	100	12
206	Presidencia	4.5.1.9.- Programa Municipal de Consulta Médica	419,942	375,919	100	16
207	DIF Municipal	4.5.2.- Fortalecer las campañas de prevención de las enfermedades crónico degenerativas.	6,064,180	6,562,323	100	73
208	DIF Municipal	4.5.2.1.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente cirugías oftalmológicas.	257,657	238,366	100	6
209	DIF Municipal	4.5.2.2.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente estudios socioeconómicos.	257,657	238,366	100	550
210	DIF Municipal	4.5.2.3.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente consultas oftalmológicas.	257,657	238,366	100	340
211	DIF Municipal	4.5.2.4.-Programa Apoyo de Canalizaciones a Diversos Hospitales.	257,657	238,366	100	153
212	DIF Municipal	4.5.2.5.- Programa Municipal de Trabajo Social, vertiente traslados.	257,657	238,366	100	92
213	DIF Municipal	4.5.2.6.- Programa Municipal de Promoción de la Equidad de Género.	257,657	238,366	100	22
214	DIF Municipal	4.5.2.7.- Programa Municipal de Atención a la Mujer.	257,657	238,366	100	41

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
215	Dirección de Seguridad Pública y Tránsito	4.5.2.8.- Programa Municipal de Apoyos de Protección Civil	4,260,577	4,893,764	100	26
216	DIF Municipal	4.5.3.- Procurar la contención las complicaciones de las enfermedades crónico degenerativas.	257,657	238,366	100	61
217	DIF Municipal	4.5.3.1.- Programa Municipal de Subsidios de Medicamentos.	257,657	238,366	100	121
218	Secretaría del Ayuntamiento	5.1.- Fortalecimiento de la identidad y el sentido de pertenencia.-Establecer la generación de un verdadero sentido de identidad y pertenencia para los jaconenses, por medio de los elementos nativos de nuestro municipio.	1,866,189	1,562,843	100	255
219	Secretaría del Ayuntamiento	5.1.1.- Generar un sentido de pertenencia al municipio.	1,244,126	1,041,896	100	370
220	Secretaría del Ayuntamiento	5.1.1.1.- Programa Municipal de Actos Cívicos.	622,063	520,948	100	12
221	Secretaría del Ayuntamiento	5.1.1.2.-Programa Municipal de Comunicación Social	622,063	520,948	100	28
222	Secretaría del Ayuntamiento	5.1.2.- Fortalecer los elementos históricos, culturales y gastronómicos del municipio.	622,063	520,948	100	140
223	Secretaría del Ayuntamiento	5.1.2.1.- Programa Municipal de Fortalecimiento Elementos Históricos, Culturales y Gastronómicos del Municipio.	622,063	520,948	100	14
224	Presidencia	5.2.- Elementos diferenciadores del municipio de Jacona. - Identificar y promover los elementos diferenciadores del municipio.	839,885	751,838	100	88
225	Presidencia	5.2.1.- Construir un concepto de ciudad a partir nuestra esencia, nuestra cultura, nuestra gente, nuestras calles, nuestro arte y nuestro espacio urbano	419,942	375,919	100	27
226	Presidencia	5.2.1.1.- Programa Municipal de Desarrollo de la Identidad cívica e Histórica de Jacona.	419,942	375,919	100	8
227	Presidencia	5.2.2.- Identificar los elementos diferenciadores del municipio	419,942	375,919	100	150
228	Presidencia	5.2.2.1.- Programa Municipal Elementos Diferenciadores del Municipio.	419,942	375,919	100	15

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
229	Presidencia	6.1.- Parques y Lagos. - Generar un programa de proyección turística de parques y lagos del municipio para posicionar la imagen de Jacona ante el turismo local, regional, nacional y extranjero; mediante campañas promoción tradicional y digital	2,903,725	3,185,338	100	67
230	Aseo Público	6.1.1.- Difusión por medio de los mecanismos de comunicación adecuados de los servicios y actividades de parque y lagos del municipio.	1,861,719	2,288,471	100	33
231	Aseo Público	6.1.1.1.- Programa Municipal de Insumos y Equipamiento del Vivero.	1,861,719	2,288,471	100	1
232	Secretaría del Ayuntamiento	6.1.2.- Generar eventos culturales en los parques y lagos del municipio.	1,042,006	896,867	100	100
233	Secretaría del Ayuntamiento	6.1.2.1.- Programa Municipal de Difusión de los Atractivos Turísticos.	622,063	520,948	100	20
234	Presidencia	6.1.2.2.- Programa Municipal de Eventos Culturales en los Lagos.	419,942	375,919	100	0
235	Presidencia	6.2.-Turismo Religioso. - Fortalecer y promover al municipio como destino de turismo religioso a nivel nacional e internacional.	419,942	375,919	100	20
236	Presidencia	6.2.1.- Promoción de los atractivos turístico-religiosos del municipio y la región.	419,942	375,919	100	20
237	Presidencia	6.2.1.2.- Programa Municipal de Eventos Tradicionales	419,942	375,919	100	1
238	Sindicatura	6.3.- Turismo histórico. - Generar puntos de interés turístico histórico en el municipio, a través de las zonas arqueológicas del municipio.	316,886	359,638	100	50
239	Sindicatura	6.3.1.- Fortalecer el museo del municipio.	316,886	359,638	100	50
240	Sindicatura	6.3.1.1.- Programa Municipal de Operación del Museo.	316,886	359,638	100	6
241	Obras y Servicios Públicos	7.1.- Mantenimiento de calles. - Mantener en condiciones óptimas las arterias existentes en el sistema vial, para impulsar la movilidad y comunicación terrestre de población.	1,929,756	2,239,164	100	345
242	Obras y Servicios Públicos	7.1.2.- Fortalecer los programas de mantenimientos de calles.	1,929,756	2,239,164	100	345
243	Obras y Servicios Públicos	7.1.2.1.- Programa Municipal de Mantenimiento de	1,929,756	2,239,164	100	34472

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
		Vialidades.				
244	Tesorería	7.10.- Panteones. - Dar mantenimiento adecuado los espacios públicos destinados a inhumación de restos humanos.	2,115,339	2,228,269	100	144
245	Tesorería	7.10.1.- Adecuar y dignificar los panteones ubicados en el municipio, para prestar servicios ágiles y oportunos a los ciudadanos del municipio	2,115,339	2,228,269	100	144
246	Tesorería	7.10.1.1.- Programa de Mantenimiento del Panteón Municipal.	705,113	742,756	100	6
247	Tesorería	7.10.1.2.- Programa Municipal de Limpieza del Panteón.	705,113	742,756	100	7
248	Tesorería	7.10.1.3.- Programa Municipal de Inhumaciones de Cuerpos.	705,113	742,756	100	746
249	Tesorería	7.11.- Rastro. - Fomentar que el mayor número de sacrificios de ganado en el municipio se realice en el rastro municipal en condiciones de sanidad e higiene.	2,820,452	2,971,026	100	131
250	Tesorería	7.11.1.- Mejorar las condiciones de sacrificio de animales para consumo humano y de inocuidad alimentaria, a través de acciones de mantenimiento permanente.	1,410,226	1,485,513	100	203
251	Tesorería	7.11.1.1.- Programa de Matanzas de Cerdos y Reses	705,113	742,756	100	25584
252	Tesorería	7.11.1.2.- Programa de mantenimiento al Rastro Municipal.	705,113	742,756	100	946
253	Tesorería	7.11.2.- Implementar medidas de inocuidad alimentaria.	1,410,226	1,485,513	100	58
254	Tesorería	7.11.2.1.- Programa de Mantenimiento de herramientas para el sacrificio de animales y desechos.	705,113	742,756	100	14
255	Tesorería	7.11.2.2.- Programa Municipal de Capacitación en Inocuidad Alimentaria	705,113	742,756	100	0
256	Obras y Servicios Públicos	7.2.- Agua potable Reducir el déficit en el servicio de agua potable en viviendas particulares.	1,929,756	2,239,164	100	0
257	Obras y Servicios Públicos	7.2.1.- Fortalecer redes de agua potable	1,929,756	2,239,164	100	0

INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
258	Obras y Servicios Públicos	7.2.1.1.- Programa Municipal de Construcción, ampliación y Mantenimiento de Líneas de Agua Potable	1,929,756	2,239,164	100	0
259	Obras y Servicios Públicos	7.3.- Drenaje y alcantarillado.- Reducir el déficit en el servicio de drenaje en viviendas particulares y alcantarillado en arterias viales para la conducción de aguas residuales y pluviales.	3,859,512	4,478,329	100	140
260	Obras y Servicios Públicos	7.3.1.- Mantener, rehabilitar y ampliar la red de drenaje sanitario.	1,929,756	2,239,164	100	140
261	Obras y Servicios Públicos	7.3.1.1.- Programa Municipal de mantenimiento, rehabilitación y ampliación del drenaje sanitario	1,929,756	2,239,164	100	7
262	Obras y Servicios Públicos	7.3.2.- Mantener, rehabilitar y ampliar la red de drenaje pluvial.	1,929,756	2,239,164	100	140
263	Obras y Servicios Públicos	7.3.2.1.- Programa Municipal de mantenimiento, rehabilitación y ampliación del drenaje pluvial	1,929,756	2,239,164	100	7
264	Presidencia	7.4.- Tratamiento de aguas residuales. - Fomentar y promover la creación de la planta de tratamiento de aguas residuales en el municipio.	419,942	375,919	100	267
265	Presidencia	7.4.1.- Gestionar los recursos necesarios para realizar la coinversión para la construcción de la planta de tratamiento de aguas residuales.	419,942	375,919	100	267
266	Presidencia	7.4.1.1.- Programa Municipal de Gestión de la Planta Tratadora de Aguas Residuales	419,942	375,919	100	8
267	Aseo Público	7.5.- Limpia, recolección, manejo y tratamiento de residuos sólidos. - Abatir el déficit en la prestación del servicio de recolección de los residuos sólidos, así como fortalecer los mecanismos de traslado, tratamiento y disposición final de los residuos, con apego a la normatividad.	14,892,642	17,541,242	100	109
268	Aseo Público	7.5.1.- Mejorar el servicio de recolección de basura y ampliar su cobertura.	9,308,597	11,442,354	100	85
269	Aseo Público	7.5.1.1.- Programa Municipal de recolección de Residuos Sólidos.	1,861,719	2,288,471	100	16243
270	Aseo Público	7.5.1.2.- Programa Municipal de Mantenimiento del Tiradero.	1,861,719	2,288,471	100	11

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
271	Aseo Público	7.5.1.3.- Programa Municipal de Recolección de Residuos Peligrosos (pilas y baterías).	1,861,719	2,288,471	100	2
272	Aseo Público	7.5.1.4.- Programa Municipal de Recolección de Llantas.	1,861,719	2,288,471	100	48
273	Aseo Público	7.5.1.5.- Programa Municipal de Equipamiento para el Servicio de Recolección de Residuos.	1,861,719	2,288,471	100	25
274	Aseo Público	7.5.2.- Habilitar y mantener el relleno sanitario que reúna las características mínimas de protección al medio ambiente.	1,861,719	2,288,471	100	142
275	Aseo Público	7.5.2.1.- Programa de Uso de Relleno Sanitario.	1,861,719	2,288,471	100	14200
276	Oficialía Mayor	7.5.3.- Mantener en óptimas condiciones las unidades motoras de recolección de residuos.	3,722,325	3,810,417	100	100
277	Oficialía Mayor	7.5.3.1.- Programa Municipal de Mantenimiento al Parque Vehicular.	3,722,325	3,810,417	100	12
278	Aseo Público	7.7.- Parques y jardines. - Abatir el déficit y mantener los espacios públicos destinados a la convivencia social y la recreación.	3,723,439	4,576,942	100	92
279	Aseo Público	7.7.2.- Realizar acciones de mantenimiento de los parques y jardines del municipio para ofrecer a los usuarios ambientes agradables y adecuados para el sano esparcimiento.	3,723,439	4,576,942	100	92
280	Aseo Público	7.7.2.1.- Programa de Mantenimiento de Parques y Jardines Municipales.	1,861,719	2,288,471	100	443
281	Aseo Público	7.7.2.2.- Programa de Mantenimiento a Espacios Públicos.	1,861,719	2,288,471	100	156325
282	Obras y Servicios Públicos	7.8.- Alumbrado público. - Abatir el déficit y dar mantenimiento adecuado a la red de alumbrado público.	3,859,512	4,478,329	100	688
283	Obras y Servicios Públicos	7.8.1.- Ampliación y mantenimiento a la red del alumbrado público para su óptimo funcionamiento.	1,929,756	2,239,164	100	1375
284	Obras y Servicios Públicos	7.8.1.1.- Programa de Mantenimiento de Alumbrado Público.	1,929,756	2,239,164	100	550
285	Obras y Servicios Públicos	7.8.2.- Promover esquemas de ahorro de energía en el alumbrado público.	1,929,756	2,239,164	100	0

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
286	Obras Servicios Públicos y	7.8.2.1.- Programa Municipal de Reconversión del Alumbrado Público.	1,929,756	2,239,164	100	0
287	Oficialía Mayor	7.9.- Mercados públicos. - Abatir el déficit y dar mantenimiento a los espacios públicos municipales destinados al abasto de artículos de consumo básico.	3,722,325	3,810,417	100	100
288	Oficialía Mayor	7.9.1.- Mantenimiento del mercado municipal para asegurar su funcionalidad y servicio.	3,722,325	3,810,417	100	100
289	Oficialía Mayor	7.9.1.1.- Programa Municipal de Mantenimiento al Mercado Revolución.	3,722,325	3,810,417	100	12
290	Obras Servicios Públicos y	8.1.- Infraestructura educativa. - Fortalecer y ampliar la infraestructura educativa en el municipio en coordinación con otros órdenes de gobierno.	3,859,512	4,478,329	100	30
291	Obras Servicios Públicos y	8.1.2.- Mantener y rehabilitar instituciones educativas en el municipio.	3,859,512	4,478,329	100	30
292	Obras Servicios Públicos y	8.1.2.1.- Programa Municipal de Apoyo a Escuelas de Calidad.	1,929,756	2,239,164	100	15
293	Obras Servicios Públicos y	8.1.2.2.- Programa Municipal de Mantenimiento de Espacios Educativos.	1,929,756	2,239,164	100	0
294	Obras Servicios Públicos y	8.3.- Infraestructura urbana .- Ampliar y fortalecer la infraestructura urbana en el municipio.	17,474,475	19,213,213	100	82
295	Obras Servicios Públicos y	8.3.1.- Ampliar y construir la infraestructura urbana en el municipio.	3,859,512	4,478,329	100	101
296	Obras Servicios Públicos y	8.3.1.1.- Programa Municipal de Urbanización.	1,929,756	2,239,164	100	2164
297	Obras Servicios Públicos y	8.3.1.2.- Programa Municipal de Construcción de Infraestructura Deportiva.	1,929,756	2,239,164	100	1000
298	Obras Servicios Públicos y	8.3.2.- Mantener y rehabilitar la infraestructura urbana en el municipio.	13,614,963	14,734,885	100	64
299	Oficialía Mayor	8.3.2.1.- Programa Municipal de Mantenimiento al Auditorio Municipal.	3,722,325	3,810,417	100	0
300	Obras Servicios Públicos y	8.3.2.2.- Programa Municipal de Mantenimiento de Canales	1,929,756	2,239,164	100	8000
301	Obras Servicios Públicos y	8.3.2.3.- Programa Municipal de Mantenimiento de Infraestructura Urbana.	1,929,756	2,239,164	100	12

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
302	Obras y Servicios Públicos	8.3.2.4.- Programa Municipal Integral de Conservación del Centro Histórico.	1,929,756	2,239,164	100	5
303	Planeación y Desarrollo Urbano	8.3.2.5.- Programa municipal de Cuidado y Preservación del Patrimonio cultural.	381,045	396,558	100	0
304	Oficialía Mayor	8.3.2.6.- Programa Municipal de Mantenimiento de Edificios Públicos.	3,722,325	3,810,417	100	52
305	Asuntos Agropecuarios	8.4.- Infraestructura turística.- Ampliar y fortalecer la infraestructura turística en el municipio.	161,012	133,233	100	175
306	Asuntos Agropecuarios	8.4.3.- Mejoramiento de los caminos rurales para estimular la comercialización.	161,012	133,233	100	175
307	Asuntos Agropecuarios	8.4.3.1.- Programa Municipal de Vinculación Institucional de Proyectos de Infraestructura de Caminos Rurales	161,012	133,233	100	7
308	Obras y Servicios Públicos	8.6.- Construcción y rehabilitación de vialidades. - Ampliar y rehabilitar las vialidades del municipio.	1,929,756	2,239,164	100	67
309	Obras y Servicios Públicos	8.6.1.- Construcción y ampliación de vialidades.	1,929,756	2,239,164	100	67
310	Obras y Servicios Públicos	8.6.1.1.- Programa Municipal de Pavimentación de Vialidades	1,929,756	2,239,164	100	9439
311	Planeación y Desarrollo Urbano	9.1.- Planeación urbana. - Reducir los usos y aprovechamientos del suelo en los centros de población del municipio, con el fin de utilizar y aprovechar el territorio de manera ordenada y sustentable.	1,581,213	1,658,178	100	150
312	Contraloría	9.1.1.- Promover y fortalecer los organismos de consulta en materia de desarrollo urbano.	438,077	468,505	100	0
313	Sindicatura	9.1.1.1.- Programa de Actualización de los Comités y Comisiones de Participación Ciudadana	316,886	359,638	100	0
314	Contraloría	9.1.1.2.- Programa Municipal de Revisión a los Organismos Públicos Descentralizados	121,191	108,867	100	0
315	Planeación y Desarrollo Urbano	9.1.2.- Elaborar y actualizar el plan rector de desarrollo urbano.	1,143,136	1,189,673	100	300
316	Planeación y Desarrollo Urbano	9.1.2.2.- Programa Municipal de Control de Operaciones de Licencias de Construcción	381,045	396,558	100	677

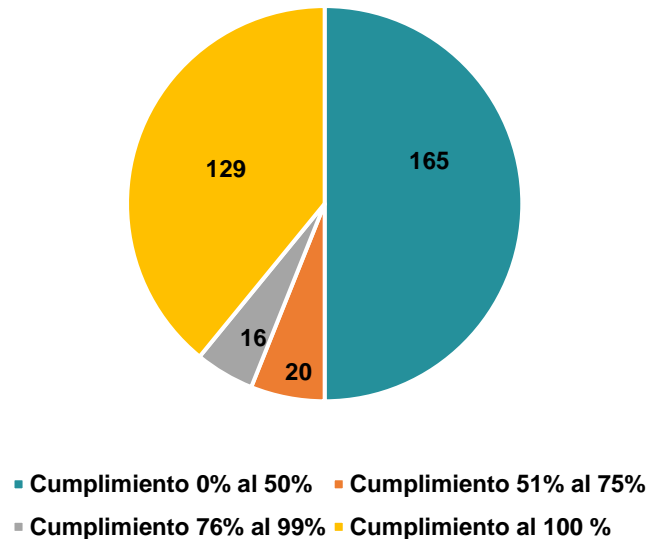
N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
317	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.1.2.3.- Programa Municipal de Control de Autorización de Uso de Suelo	381,045	396,558	100	54
318	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.1.2.4.- Programa Municipal de Autorización de Fraccionamientos	381,045	396,558	100	4
319	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.2.- Ordenamiento ecológico y medio ambiente. - Regular e inducir los usos y aprovechamientos del suelo con el fin de lograr la protección, preservación y aprovechamiento sustentable de los recursos naturales.	1,143,136	1,189,673	100	28
320	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.2.1.- Conservación del medio ambiente, a través de acciones que mitiguen los efectos nocivos de la contaminación ambiental en cualquiera de sus formas	762,091	793,116	100	25
321	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.2.1.1.- Programa Municipal de Reforestación Urbana y Rural.	381,045	396,558	100	1
322	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.2.1.2.- Programa Municipal de Respeto al Medio Ambiente.	381,045	396,558	100	5
323	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.2.2.- Reforestar las zonas urbanas y rurales del municipio.	381,045	396,558	100	30
324	Planeación Desarrollo Urbano	y 9.2.2.1.- Programa Municipal de Reforestación	381,045	396,558	100	3
325	Dirección Seguridad Pública Tránsito	de y 9.3.- Prevención y protección de riesgos ambientales.- Disminuir, tendiente a erradicar, los asentamientos humanos en zonas de riesgo, así como proteger, asistir y prevenir a la población en caso de una contingencia o desastre natural.	12,781,732	14,681,291	100	78
326	Dirección Seguridad Pública Tránsito	de y 9.3.1.- Elaboración y actualización del Atlas de Riesgo.	4,260,577	4,893,764	100	0
327	Dirección Seguridad Pública Tránsito	de y 9.3.1.1.- Programa Municipal de Actualización del Atlas de Riesgo.	4,260,577	4,893,764	100	0
328	Dirección Seguridad Pública Tránsito	de y 9.3.3.- Realizar protocolos de emergencia para evacuación de personas de zonas de riesgo.	8,521,155	9,787,527	100	157
329	Dirección Seguridad Pública Tránsito	de y 9.3.3.1.- Programa de Regularización en Unidades Económicas en Materia de Prevención de Riesgos	4,260,577	4,893,764	100	470
330	Dirección Seguridad Pública Tránsito	de y 9.3.3.2.- Programa de Capacitación en Materia de Protección Civil, atención prehospitalaria, combate de incendios y	4,260,577	4,893,764	100	28

N°	UNIDAD RESPONSABLE	PROGRAMA	IMPORTE AUTORIZADO \$	IMPORTE DEVENGADO \$	METAS %	
					PROGRAMADAS	REALIZADAS
		rescate.				

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 por la Entidad, lo cual se muestran en el gráfico siguiente:

## CUMPLIMIENTO DE METAS



El Ayuntamiento tiene a su cargo la ejecución de 330 programas para su funcionamiento, desempeño y cumplimiento de su objetivo; como se observa en la gráfica, únicamente 129 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 Jacona, 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 30 por ciento, como se muestra a continuación:

CAPITULO	CONCEPTO	IMPORTE APROBADO	IMPORTE DEVENGADO	DIFERENCIA PORCENTUAL
4000	Transferencias, Asignaciones, Subsidios y Otras Ayudas	27,597,807	36,005,728	30

El presupuesto devengado por este Ayuntamiento en el capítulo 4000 ascendió a la cantidad de 36 millones 597 mil 807 pesos; los cuales fueron distribuidos como se muestra a continuación:

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



Del análisis de la distribución del presupuesto devengado en este capítulo, se destacaron el concepto de Pensiones y Jubilaciones con un importe de 20 millones 113 mil 187 pesos que representó el 56 por ciento del total de gasto en este capítulo.

## FRACCIÓN VI

---

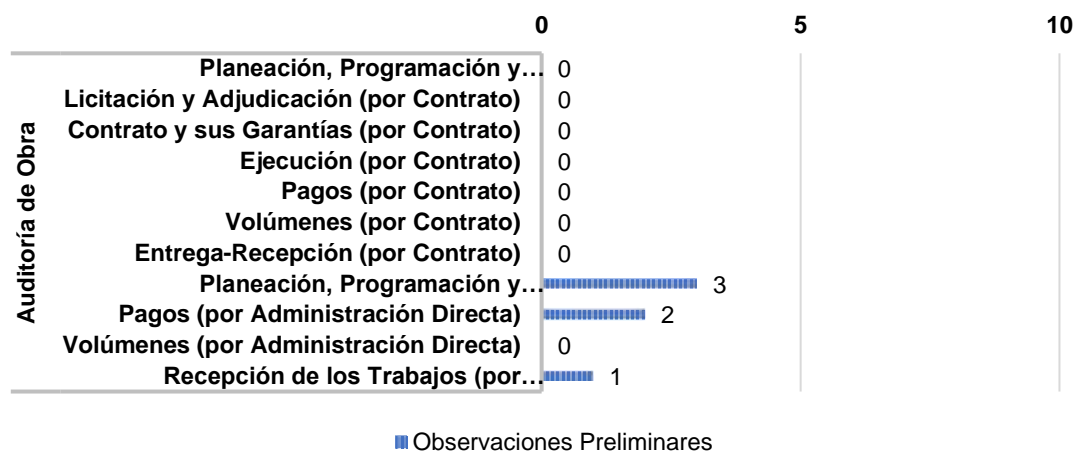
### LAS OBSERVACIONES DETERMINADAS, SUGERENCIAS, COMENTARIOS Y DOCUMENTACIÓN DE LAS ACTUACIONES QUE SE HUBIEREN EFECTUADO

## AYUNTAMIENTO DE JACONA, MICHOACÁN

### AUDITORÍA DE OBRA

De igual manera, como resultado de la revisión respectiva, se presentan a continuación las observaciones preliminares detectadas:

#### OBSERVACIONES PRELIMINARES DE LA AUDITORÍA DE OBRA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2021



En complemento a la gráfica anterior, se muestran las observaciones preliminares señaladas de manera particular, y el resultado de la valoración de cada una de éstas en la tabla siguiente:

Observaciones		Resultado de la Valoración
Número	Título	
Planeación, Programación y Presupuestación (por Administración Directa)		
1	Omisión en la presentación del Proyecto Ejecutivo validado por la Dependencia Normativa Correspondiente.	SE RATIFICA
2	Omisión en la presentación de la opinión técnica en Materia de Impacto Ambiental	SE ELIMINA
3	Omisión en la presentación de Dictamen que evaluó al Ayuntamiento para ejecutar obra por Administración Directa.	SE RATIFICA
Pagos (por Administración Directa)		
4	Subcontratación de trabajos con terceros de la obra con número de folio 043/024/21	SE RATIFICA
5	Pagos en Exceso por la cantidad de \$1,568,155.23	SE RATIFICA
Recepción de los Trabajos (por Administración Directa)		
6	Deficiente supervisión, vigilancia, control y revisión de la ejecución de los trabajos.	SE ELIMINA

## 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:

## **DISPOSICIONES JURÍDICAS Y NORMATIVAS INCUMPLIDAS**

Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la misma para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.

Reglamento de la Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y Sus Municipios

## 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 Jacona, 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**

Nº	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
1	Presidencia	Eficiencia, confianza y credibilidad en las instancias municipales	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	Erradicar la corrupción, el dispendio y la frivolidad, recuperar el estado de derecho, separar el poder político del poder económico y otros.
2	Sindicatura-Jurídico	Disminución del índice de resoluciones adversas a los intereses del ayuntamiento	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
3	Regidores	Eficiente marco normativo y regulatorio del municipio	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
4	Secretaría General	Eficientes acciones de gobierno que beneficien a grupos, organismos y personas	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
5	Comunicación Social Y Transparencia	Eficiencia y eficacia en la difusión de acciones de gobierno	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
6	Comunicación Social Y Transparencia	Eficiente atención en la obligación de transparencia	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
7	Contraloría	Sistemas de control interno moderno	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico del municipio y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
8	Oficialía Mayor	Eficientar la administración de los recursos materiales y humanos del gobierno municipal	Administrar de manera transparente y adecuada el recurso económico y rendir cuentas a la ciudadanía.	Fortalecer la confianza de la ciudadanía, la eficacia, eficiencia y el logro de mejores resultados del ejercicio del gasto público.	
9	Comisaria De Seguridad Pública	disminuir la inseguridad en el municipio (FORTAMUN)	Consolidar una política de gobierno abierto en constante comunicación con la ciudadanía para brindar los servicios e infraestructura de manera equitativa e igualitaria.	Fortalecer justicia y la salvaguarda de los derechos humanos para abatir las formas de violencia que pudiera obstruir el crecimiento económico, la inclusión social y la gobernanza.	

N°	UNIDAD RESPONSABLE	NOMBRE DEL PROGRAMA	OBJETIVO DEL PLAN MUNICIPAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN ESTATAL DE DESARROLLO	OBJETIVO DEL PLAN NACIONAL DE DESARROLLO
10	Comisaria De Seguridad Pública	Disminuir la inseguridad en el municipio recursos propios	Consolidar una política de gobierno abierto en constante comunicación con la ciudadanía para brindar los servicios e infraestructura de manera equitativa e igualitaria.	Fortalecer justicia y la salvaguarda de los derechos humanos para abatir las formas de violencia que pudiera obstruir el crecimiento económico, la inclusión social y la gobernanza.	
11	Protección Civil	Eficiencia en la atención integral de emergencias	Generar un gobierno que atienda a la población y brindar los servicios que se necesiten tomando en cuenta la participación de toda la población mediante estrategias	Fortalecer justicia y la salvaguarda de los derechos humanos para abatir las formas de violencia que pudiera obstruir el crecimiento económico, la inclusión social y la gobernanza.	
12	Atención Ciudadana	Eficiente atención a los ciudadanos en trámites o solicitudes a la autoridad municipal	Generar un gobierno que atienda a la población y brindar los servicios que se necesiten tomando en cuenta la participación de toda la población mediante estrategias	Satisfacer las necesidades básicas de las familias en la cobertura de los principales componentes de la política familiar, acceso al empleo y servicios asequibles y de calidad.	

## VINCULACIÓN Y CONGRUENCIA

Del análisis de la vinculación de los objetivos de los programas se observó que 12 Programas de los 64 proyectados se relacionan con el objetivo "*Erradicar la corrupción, el dispendio y la frivolidad, recuperar el estado de derecho, separar el poder político del poder económico y otros*", del Plan Nacional de Desarrollo; así mismo, así mismo 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

## INFORME GENERAL EJECUTIVO

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

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 4 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											
043	Jacona					4	0				
<b>Total</b>						<b>4</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, uno de los aspectos más recurrentes es el incumplimiento de la normatividad que regula los procesos de ejecución de las obras públicas, en general.

Entre los principales efectos que se pueden enunciar, están:

- No se cumple con oportunidad y eficiencia las metas y objetivos previstos en sus respectivos programas, conforme a lo dispuesto en esta Ley y las demás disposiciones generales aplicables, en materia de planeación, programación, presupuestación al gasto de las obras, para que se sujete a que los recursos destinados a obras, se administren con eficiencia, eficacia, economía e imparcialidad, para satisfacer los objetivos a los que fueren destinados.
- No se cuidan los efectos y consecuencias sobre el medio ambiente que pueda causar la ejecución de la obra pública, con sustento en los estudios de manifestación de impacto ambiental.
- Persisten deficiencias en la supervisión por parte de la residencia de obra, al no vigilar y controlar el desarrollo de los trabajos en su aspecto de calidad.
- Falta de evidencia documental en la comprobación de los recursos, dentro de los expedientes técnicos de las obras.
- Debilidad en la forma de operar y por tanto en la correcta aplicación de las Normas y Lineamientos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), lo anterior por mencionar un caso que genera diversidad en la forma de la gestión financiera.

## FRACCIÓN XIII

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

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

## FRACCIÓN XIV

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

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

Ordenamiento jurídico (Disposiciones / artículo(s) específico(s))	Propuesta	Efectos esperados
Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo	a. se sugiere hacer una adición al Artículo 3 para incluir en el glosario de términos y definiciones lo siguiente:	Precisar la definición del término observaciones preliminares como resultado de la fiscalización.
<b>Artículo 3, 52 y 62, fracción XVI</b>	<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, en el domicilio que expresamente</p>	Permite clarificar las formas de notificación a los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal revisado.

## 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	Efectos esperados
	<p>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>	
<p>Ley de Obra Pública y Servicios Relacionados con la Misma Para el Estado de Michoacán de Ocampo y sus Municipios.</p> <p><b>Artículo 3, fracción XIII</b></p>	<p>a. Se sugiere actualizar el termino <b>Coordinación: La Coordinación de Contraloría</b>, toda vez, a partir del ejercicio 2017 se modificaron atribuciones cambiando a Secretaría de Contraloría.</p>	<p>Evitar la duplicidad que genere confusión al destinatario del Informe General Ejecutivo del resultado de la fiscalización superior de la Cuenta Pública.</p> <p>Actualizar las atribuciones del órgano de control interno estatal</p>

## FRACCIÓN XV

---

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

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

## FRACCIÓN XVI

---

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

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

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

## **EVALUACIÓN Y CONCLUSIÓN DE LA AUDITORÍA DE OBRA**

En cuanto a la evaluación obtenida a partir del desarrollo de la auditoría de obra, se ha determinado que cumple parcialmente en términos generales con las disposiciones normativas, toda vez que se pudo constatar las bases y mecanismos tendientes a los procesos de planeación, programación, presupuestación, licitación, adjudicación, contratación, ejecución y supervisión de los trabajos de las obras públicas.

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**