

**AYUNTAMIENTO DE VENUSTIANO CARRANZA, MICHOACÁN.****AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

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

**CRITERIOS DE SELECCIÓN**

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

**OBJETIVO**

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

**ALCANCE**

Universo	5,788,968	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,788,968	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,788,968	Pesos
Muestra Auditada	4,631,174	Pesos
Representatividad de la muestra	80	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscaliza durante el ejercicio sujeto a revisión, ejercicio la cantidad de 5 millones 788 mil 968 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 80 por ciento.

## PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

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

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

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

**1.3.** Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

**5.** Otros cumplimientos.

**5.1** Verificar que la Entidad Fiscalizada hizo la presentación y entero de retenciones del Impuesto Sobre la Renta por la prestación de Servicios Personales Subordinados.

**5.2** Verificar que la Entidad Fiscalizada hizo la presentación de la declaración anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

**5.3** Verificar que la Entidad Fiscalizada hizo la presentación del entero de los pagos provisionales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina).

**5.4** Verificar que la Entidad Fiscalizada generó y expidió el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por concepto de recaudación y cobro de Impuestos Municipales.

**6.** Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.

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

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

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

**7.2.** Identificar y verificar la expedición, la aprobación y el cumplimiento de los reglamentos, los lineamientos y demás disposiciones municipales de orden público, en materia de gobierno durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, por el Órgano de Gobierno, sus dependencias, entidades y servidores públicos, según el caso, de la Entidad Fiscalizada, de conformidad con la normativa aplicable.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**EL CUMPLIMIENTO, EN SU CASO, DE LA LEY DE INGRESOS, EL PRESUPUESTO DE EGRESOS, LA LEY DE DEUDA PÚBLICA PARA EL ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y SUS MUNICIPIOS, DE LA LEY DE PLANEACIÓN HACENDARIA, PRESUPUESTO, GASTO PÚBLICO Y CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL DEL**

## **ESTADO DE MICHOACÁN DE OCAMPO Y DEMÁS DISPOSICIONES JURÍDICAS APLICABLES; SE DESCRIBE A CONTINUACIÓN:**

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

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

En términos del artículo 52 y 65 fracciones IV y V de la Ley de Fiscalización y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, contenidas en el presente Informe Individual de Auditoría, se dan a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

##### **1.1. Observación Preliminar número 01**

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia que los formatos que se publicaron en su página de internet, no contienen la información ni la periodicidad de los mismos, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 68 último párrafo, 75, 76, 78 fracciones de la I a la VIII inciso a) numerales 1, 2 y 3 e inciso b), y 79 párrafos primero y segundo de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental.



En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 01.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2. Observación Preliminar número 02

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia que no se encuentran publicadas con la periodicidad y los formatos anuales sin contenido de información, de conformidad con la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.; Apartado "Periodicidad" 7, "Publicación y Entrega de Información" números 8 y 9 Anexo 3 de los Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Publicados en el Diario Oficial de la Federación el 11 de octubre de 2016; en correlación con el artículo 4 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 02.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/PI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia que las Notas presentadas no revelan ni proporcionan información adicional y suficiente que amplíe y de significado a los datos contenidos como los saldos y movimientos de las cuentas registradas en los estados financieros y patrimoniales que integraron en la cuenta pública.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48, 49 y 55 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 88 fracción I inciso E), 89, y 92 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal, i) Notas a los estados financieros del Manual de Contabilidad Gubernamental.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 03.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.



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

**2.1.** Se verificó que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; así mismo, se constató que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y se revisó que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo se verificó la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**2.2** Se verificó que se realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del egreso de los recursos provenientes de la fuente de financiamiento 11 Recursos Fiscales y 14 Ingresos Propios; y que se cuenta con la documentación original que justifique el registro y cumple con los requisitos fiscales, así mismo, se constató la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

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

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

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

**4.1.** Se constató que la Entidad Fiscalizada contrató las adquisiciones de bienes, arrendamientos o servicios autorizados, en forma transparente, de acuerdo con el marco

jurídico aplicable; que están amparados en un contrato, pedido u orden de servicio debidamente formalizado; que la persona física o moral con quien se celebraron los contratos, pedidos u orden de servicio, garantice, en su caso, los anticipos que recibe, el cumplimiento de las condiciones pactadas en el instrumento jurídico mencionado, o la garantía de calidad al entregar los bienes, a fin de asegurar las mejores condiciones disponibles en cuanto a precio, calidad, financiamiento, oportunidad y demás circunstancias pertinentes, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.2.** Se verificó que las adquisiciones de bienes, arrendamientos y servicios, objeto del contrato, pedidos u orden de servicio, se entregaron o ejecutaron según corresponda, de acuerdo con los montos y plazos pactados, que las modificaciones estén debidamente justificadas y autorizadas a través de oficios, los cuales se formalizaron mediante el, o los convenios respectivos, y se aplicaron en caso contrario las penas convencionales por su incumplimiento, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**4.3.** Se comprobó que los pagos realizados están soportados con las facturas para los arrendamientos, adquisiciones y servicios contratados, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

## **5. Otros cumplimientos.**

### **5.1 Observación Preliminar número 04**

Como resultado del procedimiento de verificación que el Ayuntamiento realice los pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta, se determina que no existe evidencia de que se realizaron pagos provisionales por la retención del Impuesto Sobre la Renta correspondientes a los meses de enero a agosto de 2021.

### **Disposiciones Jurídicas Incumplidas**

Artículos 86 fracción V, 94 fracción I y 96 fracción I de la Ley del Impuesto Sobre la Renta.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 04.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5.2 Observación Preliminar número 05

Como resultado del procedimiento de verificación que la Entidad Fiscalizada realice la Declaración Anual del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal, Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), se constató que no se realizó la Declaración Anual, ante la autoridad competente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 05.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 5.3 Observación Preliminar número 06

Como resultado del procedimiento de verificación que la Entidad Fiscalizada realice los pagos mensuales del Impuesto Sobre Erogaciones por la Remuneración al Trabajo Personal Prestado Bajo la Dirección y Dependencia de un Patrón (3% Sobre Nómina), se constató que no se realizaron los pagos mensuales, ante la autoridad competente.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 23, 24 y 26 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2018, última reforma publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, el 31 de diciembre de 2020; y 42, 44, 45 y 47 de la Ley de Hacienda del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 06.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 5.4 Observación Preliminar número 07

De la revisión a la información proporcionada, y como resultado del procedimiento de verificación al timbrado de los ingresos de gestión, mediante las pruebas selectivas a las pólizas de ingresos, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se detectó que durante el ejercicio 2021, no existe evidencia de que se generó y expidió el Comprobante Fiscal Digital por Internet (CFDI) por concepto de recaudación y cobro de Impuestos Municipales.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley de Impuesto sobre la Renta; y 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada de forma parcial, presentando los meses de septiembre, octubre, noviembre y diciembre de 2021, y en los meses enero, febrero, marzo abril, mayo, junio, julio y agosto del 2021 únicamente presenta argumentos.

Los elementos proporcionados no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se rectifica la Observación Preliminar número 07.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/PI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**6. Derechos a recibir efectivo y equivalentes y bienes o servicios.**

### 6.1. Observación Preliminar número 08

De la revisión a la información proporcionada, y como resultado del procedimiento de verificación a los ingresos por recuperar a corto plazo; se conoció que el reporte de predios donde se informa el rezago de pagos emitido en [http://sacpi.michoacan.gob.mx/wrfm\\_rezagosInf.aspx](http://sacpi.michoacan.gob.mx/wrfm_rezagosInf.aspx) de la Dirección de Catastro del Gobierno del Estado de Michoacán, Rezagos y adeudos de cuenta corriente de la Entidad Fiscalizada, señala el rezago que hay en la entidad fiscalizada en el ejercicio sujeto a revisión con un padrón de 3800 predios con rezago predial; por un importe total de 1 un millón 792 mil 425 pesos; sin que las autoridades municipales muestren la evidencia de que se ha iniciado el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 25, fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

Derivado que la Entidad Fiscalizada, exhibió documentación para su valoración y análisis, que justificó y aclaró, el procedimiento administrativo de ejecución conforme al Código Fiscal Municipal, tendientes a hacer efectivos los adeudos a favor de la Entidad Fiscalizada mostrando documentos de cobro de fecha 1 de marzo de 2021, 24 de septiembre de 2021, 12 de octubre de 2021 y 2 de diciembre de 2021, cumpliendo con los artículos 25, fracciones I, II y III, 27 fracciones IV, V y VI y 28 fracciones I y IV del Código Fiscal Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 08.**

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

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

## 7.2. Observación Preliminar número 09

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la existencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, así como tampoco de su publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 180, 181, 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.



En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

Derivado que la Entidad Fiscalizada, exhibió documentación para su valoración y análisis, que justificó y aclaró, la existencia del Reglamento Interno del Instituto Municipal de Planeación, y oficio P-1/0072-M/2022 de fecha 27 de octubre de 2022, solicitando la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo y recepcionado por periódico oficial 28 de noviembre de 2022, cumpliendo con los artículos 180, 181, 182 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo, de conformidad con la normativa aplicable.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 09.**

### 7.3. Observación Preliminar número 10

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de que se hayan celebrado dos sesiones ordinarias por mes.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 35 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas, derivado que la Entidad Fiscalizada, no exhibió documentación para su valoración y análisis, que justifique y aclare, la omisión de que no celebró las sesiones ordinarias de conformidad con la normativa aplicable, toda vez que, en los meses de abril, mayo y junio, solo celebraron una sesión ordinaria, infringiendo el artículo 35 fracción I de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo,

publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 10.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-08**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

## 8.2. Observación Preliminar número 13

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental del Informe de Actividades que la Contraloría Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior de Michoacán.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79 fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

Derivado que la Entidad Fiscalizada, exhibió documentación para su valoración y análisis, que justificó y aclaró, presentando oficio CM/1407/1/21 sin fecha y CM/VC/2022/001 de fecha 14 de enero de 2022 con fecha de recibido 15 de julio de 2021 y 14 de enero de 2022 en la Auditoría Superior de Michoacán, cumpliendo con el artículo 79 fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021, cumpliendo con el artículo 79 fracción VI de la Ley Orgánica

Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 13.**

### 8.2.1 Observación Preliminar número 14

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental de los Informes Semestrales que la Contraloría Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior de Michoacán.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79 fracción XVIII de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

Derivado que la Entidad Fiscalizada, exhibió documentación para su valoración y análisis, que justificó y aclaró, presentando oficio CM/1407/1/21 sin fecha y CM/VC/2022/001 de fecha 14 de enero de 2022 con fecha de recibido 15 de julio de 2021 y 14 de enero de 2022 en la Auditoría Superior de Michoacán, cumpliendo con el artículo 79 fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 14.**

### 8.2.2 Observación Preliminar número 15

De la revisión y análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental del Informe de Actividades que la Contraloría Municipal debió presentar ante la Auditoría Superior de Michoacán.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 79 fracción VI de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

Derivado que la Entidad Fiscalizada, exhibió documentación para su valoración y análisis, que justificó y aclaró, con documento de fecha 9 nueve de julio de 2021 dos mil veintiuno con fecha de recibido 9 nueve de julio de 2021 dos mil veintiuno en la Secretaría de la Entidad Fiscalizada, cumpliendo con el Artículo 67 fracción IV de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Los elementos proporcionados justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado; por lo que **se elimina la Observación Preliminar número 15.**

### 8.3. Observación Preliminar número 11

Del análisis a la documentación proporcionada, no se tuvo evidencia documental que acredite que el Instituto Municipal de Planeación, se encuentre operando y funcionando.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 193, 194, 195, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas, no exhibió documentación para su valoración y análisis, que justifique y aclare, y acredite que el Instituto Municipal de Planeación, se encuentre

operando y funcionando, infringiendo los artículos 193, 194, 195, 196 y 197 de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 11.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-09**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 8.3.1. Observación Preliminar número 12

De la revisión y análisis a la Información proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 191, 192, 193 y 194, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.

Las manifestaciones señaladas, no exhibió documentación para su valoración y análisis, que justifique y aclare, la integración del Consejo Directivo del Instituto Municipal de Planeación, infringiendo los artículos 191, 192, 193 y 194, de la Ley Orgánica Municipal del Estado de Michoacán de Ocampo, publicada en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 30 de marzo de 2021.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 12.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M103/247/IPI-10**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

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

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

### 9.3. Observación Preliminar número 16

De la revisión a la información proporcionada, no se tuvo evidencia documental de la entrega de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

En el desarrollo de la diligencia se levantó Acta Circunstanciada de fecha 25 de noviembre de 2022, mediante la cual presentaron documentación a través del oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022 y escrito sin fecha.

De la valoración a la documentación proporcionada, se tomó en consideración las argumentaciones presentadas por los servidores públicos, en virtud de que la información presentada, únicamente presenta argumentos.



Las manifestaciones señaladas, no exhibió documentación para su valoración y análisis, que justifique y aclare, la entrega de un ejemplar de la publicación en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo del Presupuesto, Plantilla de Personal y Tabulador de Sueldos a la Auditoría Superior de Michoacán., infringiendo el artículo 33 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Las manifestaciones señaladas no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se ratifica la Observación Preliminar número 16.**

Derivado a lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AC/M106/254/IPI-11**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES QUE LA ENTIDAD FISCALIZADA PRESENTÓ EN RELACIÓN CON LOS RESULTADOS Y LAS OBSERVACIONES.**

La documentación proporcionada por el Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, y escrito sin fecha, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

### **DICTAMEN DE LA REVISIÓN**

Hemos fiscalizado los recursos propios, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

En nuestra opinión, la información de cumplimiento sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable y aspectos normativos,

## INFORME INDIVIDUAL

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

de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, por consiguiente las actividades que rigen al ente como leyes, reglamentos y manuales en donde se deben de fortalecer los rubros como la transparencia, derechos a recibir, el ejercicio de atribuciones en materia de gobierno, organización y funcionamiento, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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.