

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

En cumplimiento a lo estipulado por el artículo 65 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se emite el Informe Individual del Ayuntamiento de 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**

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

**ALCANCE**

Universo	5,788,968	Pesos
Recursos Fiscales e Ingreso 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, ejerció 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.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

**1.1** Verificar que el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

**1.2** Verificar el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**1.3** Verificar que se cumplió con el principio de sostenibilidad en el Balance Presupuestario.

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

**1.5** Constatar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo.

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

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

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

De la revisión a la información proporcionada, se verificó que el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, se constató que no coinciden los importes registrados en el reporte general del inventario de la Entidad Fiscalizada, que forma parte de la Cuenta Anual 2021, con la Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, ni con el Estado de Situación Financiera, dicha diferencia se muestra a continuación:

Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021		Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021	Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles.
Bienes Muebles	7,817,229	7,817,229	5,237,284

Fuente: Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021, Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el Registro y Control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos, publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011. Inciso D: Administración de Inventarios de Bienes Muebles e Inmuebles, D1 Bienes Muebles, D 1.1. Alta, Verificación y Registro de Bienes Muebles en el Inventario y D 1.4 Control de Inventario de Bienes Muebles, y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio publicado en el Diario Oficial de la Federación, de fecha 13 de diciembre de 2011, inciso B: Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, 1.1. Inventario Físico.

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/AF/M103/248/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.2** Se verificó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

### 1.3. Observación Preliminar número 02

Derivado que la Entidad Fiscalizada, no exhibió documentación para su valoración y análisis, que justifique y aclare, la Omisión con el principio de sostenibilidad presupuestal, en virtud de que en el concepto V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, el momento contable Devengado tiene saldo negativo por 8 millones 314 mil 321 pesos y 76 centavos, y el Gasto no Etiquetado Devengado fue mayor en un 16% a sus Ingresos de Libre Disposición Recaudados, por lo que se incumple con la premisa de un Balance Presupuestario Sostenible, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 19 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/AF/M103/248/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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

**1.5** Se constató que la entidad fiscalizada se apegara a la normativa aplicable, en los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

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

La documentación proporcionada por el Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número P-1.1/065/2022, de fecha 25 de noviembre de 2022, y escrito de 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 Recursos Fiscales, Ingresos Propios y/o Ingresos de Gestión, por lo que la responsabilidad de la información utilizada corresponde a la Entidad Fiscalizada, nuestra atribución consiste en emitir una opinión técnicamente sustentada sobre la muestra sujeta a fiscalización.

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

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, 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 el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, y se implementen acciones para tener un Balance Presupuestal

## INFORME INDIVIDUAL

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

Sostenible, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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