

AYUNTAMIENTO DE ERONGARÍCUARO, MICHOACÁN.

AUDITORIA 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 Erongarícuaro, Michoacán, que en lo subsecuente se le denominará la Entidad Fiscalizada, mismo que contiene los resultados derivados de la Revisión a la Cuenta Pública del ejercicio fiscal 2021, bajo el siguiente orden:

CRITERIOS DE SELECCIÓN.

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

OBJETIVO.

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

ALCANCE.

Universo	5,040,185	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,040,185	Pesos
Universo a Fiscalizar	5,040,185	Pesos
Muestra Auditada	4,050,000	Pesos
Representatividad de la muestra	80	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 5 millones 40 mil 185 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 80 por ciento, son los siguientes:

- 1.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
 - 1.1.** Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, 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.
 - 1.2.** Confirmar que el inventario físico del Ayuntamiento se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
 - 1.3.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
 - 1.4.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, Deudores por Anticipos de la Tesorería a Corto Plazo, Préstamos Otorgados a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo, con la finalidad de verificar la recuperación de los mismos y que se hayan ejercido los recursos para costear las actividades, las obras y los servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.
 - 1.5.** Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Inmuebles y Muebles a Corto Plazo, Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes Intangibles a Corto Plazo, Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo y Otros Derechos a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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 de los artículos 52 y 65 fracciones IV y V, de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, se dieron a conocer los Resultados y Observaciones Preliminares a la Entidad Fiscalizada, mediante Acuerdo Administrativo de fecha 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **MEM/PM/416/2022**, de fecha 11 once de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 34 fojas útiles foliadas, 7 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones y recomendaciones contenidas en el Informe Individual de Auditoría, se dieron a conocer conforme a lo establecido en el artículo 53 de la Ley en cita.

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

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

1.1. Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se conoció que el Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán, incumplió con la presentación de las Notas a los Estados Financieros en la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán y tampoco fueron localizadas en la página oficial de internet <https://erongaricuarogob.mx/>

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 46 fracción I inciso g) y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022**, de fecha 11 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de Notas a los Estados Financieros del Municipio de Erongarícuaro, Michoacán, al mes de diciembre de 2021, donde manifiestan lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, PRESENTAMOS COPIA CERTIFICADA DE LAS NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL 31 DE DICIEMBRE DEL EJERCICIO 2021 QUE CONTIENEN: BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES a) NOTAS DE DESGLOSE, ORGANIZACIÓN Y OBJETO SOCIAL, REPORTE ANALÍTICO DEL ACTIVO, REPORTE DE RECAUDACIÓN, c) NOTAS DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA, ASÍ COMO CAPTURA DE PANTALLA DE LA PÁGINA DEL MUNICIPIO DONDE CONSTA LA PUBLICACIÓN DE LAS MISMAS. SE ANEXA COPIA CERTIFICADA DE LA INFORMACIÓN QUE ACLARA Y JUSTIFICA LA OBSERVACIÓN DEL FOLIO 001 AL FOLIO 034"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/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 y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se pudo constatar que no se encuentran debidamente conciliados con el registro contable de los bienes muebles, de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC).

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/IPI-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 y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se pudo constatar en su página de internet del Ayuntamiento de Erongarícuaro, Michoacán en su liga <https://erongaricuarogob.mx/svc/link/ayuntamiento/ldf/2021/4t/pagina->

[1_170522141510.pdf](#), que presenta un Balance Presupuestario **Negativo** que no cumple con el Principio de Sostenibilidad, cuando al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, el Balance Presupuestario de Recursos Sostenibles refleja un **Saldo Negativo de menos 371 mil 129 pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 2, 6, 7, 15 y 19 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, en correlación con el artículo 4 de la misma Ley; 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.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE, ESTA OBLIGACIÓN DE LEY ES ÚNICA Y EXCLUSIVAMENTE APLICABLE A LOS FUNCIONARIOS DE LA ADMINISTRACIÓN 2018-2021, TOMANDO EN CONSIDERACIÓN LA TEMPORALIDAD DE LA MISMA QUE HACE REFERENCIA A INFORMACIÓN QUE SE DEBIÓ PUBLICAR AL INICIO DEL EJERCICIO FISCAL 2021 DOS MIL VEINTIUNO, ASÍ COMO LA FECHA EN LA QUE INICIÓ LA ACTUAL GESTIÓN 2021-2024 QUE FUE A PARTIR DEL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/IPI-03**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que existe un saldo sin

recuperar en la cuenta 1123-021-00101 Deudores Diversos de Recursos Fiscales 2021, por la cantidad de **16 mil pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 36, 37 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 54 fracción I, 62 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECÍFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO Y NO SE EJECUTARON TALES RECURSOS"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 05

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe un saldo sin recuperar en la cuenta 1134-030-00101 Proveedores Recursos Ingresos Propios 2021, correspondiente a un anticipo, por la cantidad de **12 mil pesos**.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 once del mes de noviembre de 2022 dos mil veintidós, la Entidad Fiscalizada, manifestó lo siguiente: *"PARA ACLARAR, JUSTIFICAR Y SOLVENTAR ESTA OBSERVACIÓN PRELIMINAR, SEÑALAMOS QUE LA RECEPCIÓN, ADMINISTRACIÓN Y EJECUCIÓN DE LOS RECURSOS PÚBLICOS MUNICIPALES DEL 01 UNO DE ENERO AL 31 TREINTA Y UNO DE AGOSTO DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO, CORRESPONDE ESPECIFICAMENTE A LOS FUNCIONARIOS DE LA GESTIÓN MUNICIPAL DEL 2018-2021, ENCABEZADA POR MI ANTECESOR, TOMANDO EN CUENTA QUE LA ACTUAL ADMINISTRACIÓN 2021-2024 INICIÓ EL 01 UNO DE SEPTIEMBRE DE 2021 DOS MIL VEINTIUNO Y NO SE EJECUTARON TALES RECURSOS"*.

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

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M032/073/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante el oficio **MEM/PM/416/2022** de fecha 11 del mes de noviembre de 2022, adjuntando 34 fojas útiles foliadas, 7 fojas correspondientes al oficio de contestación, así como información en medio magnético en 1 CD disco compacto, mismas que fueron analizadas con el fin de determinar la procedencia de eliminar, rectificar o ratificar los Resultados y las Observaciones Preliminares determinadas por la Auditoría Superior de Michoacán, las cuales se encuentran descritas en el apartado de Resultados de la Fiscalización Efectuada.

DICTAMEN DE LA REVISIÓN

Hemos fiscalizado los 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 el incumplimiento en la presentación y publicación de las Notas a los Estados Financieros, incumplimiento en la realización de la conciliación del inventario físico con el registro contable, presentación del Balance Presupuestario negativo y que no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, refleja un saldo en la cuenta de Deudores Diversos sin recuperación ni gestión de cobro, refleja un anticipo a Proveedores sin evidencia de haber obtenido un bien o servicio; sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

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

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