

AYUNTAMIENTO DE GABRIEL ZAMORA, 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 Gabriel Zamora, 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 24 de diciembre de 2021, y publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 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	4,021,885	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,021,885	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,021,885	Pesos
Muestra Auditada	1,381,183	Pesos
Representatividad de la muestra	34	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 21 mil 885 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 30 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

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

1. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

1.1. Constatar que se efectuaron los registros contables de los Egresos conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

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

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

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

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

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

a Recibir Bienes o Servicios a Corto Plazo, con la finalidad de verificar que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la Entidad Fiscalizada

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 4 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **PM-GZ/249-25/11/22**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones 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.

1.1. Observación Preliminar número 01.

Derivado de la revisión y análisis a las pólizas contables del gasto se identificaron registros contables que no están correctamente clasificados con base a lo señalado en el Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Capítulo IV Instructivo de Manejo de cuentas, estos registros corresponden a la cuenta contable 5241-441-44108 Ayudas Sociales a la Población Individual, y se contabilizaron erróneamente en la cuenta número 5122022122102000 Productos Alimenticios para Personas Derivado y 5115015415400100 Prestaciones Establecidas por Condiciones Generales de Trabajo, mismas que a continuación se detallan:

CUENTA CONTABLES	NOMBRE DE LA CUENTA CONTABLE	FECHA POLIZA	NO DE POLIZA	CONCEPTO DE PAGO	IMPORTE
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0056	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, NOVENA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 25E8F	\$2,205
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0057	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, OCTAVA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 6D7B	2,205
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0058	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, OCTAVA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 6D7B	2,350
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	11/01/2021	PED 0059	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, NOVENA ENTREGA ENERO 2021, CFDI B234B	2,350
5122022122102000	PRODUCTOS ALIMENTICIOS PARA PERSONAS DERIVADO	14/01/2021	PED 0065	PAGO DE DESPENSAS ADULTO MAYOR, PRIMERA ENTREGA ENERO 2021, CFDI 7962D	2,205
				TOTAL	\$11,305
5115015415400100	PRESTACIONES ESTABLECIDAS POR	6/01/2021	PED 0102	PAGO DE GASTOS MEDICOS DEL EMPLEADO	25,007

	CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO	DE			FRANCISCO MADRIGAL MORALES, PAGO DE VARIOS GASTOS MEDICOS EN CD DE URUAPAN	
5115015415400100	PRESTACIONES ESTABLECIDAS	POR	7/01/2021	PED 0103	PAGO DE GASTOS MEDICOS DEL EMPLEADO FRANCISCO MADRIGAL MORALES, PAGO DE VARIOS GASTOS MEDICOS EN CD DE URUAPAN	7,000
	CONDICIONES GENERALES DE TRABAJO	DE				
					TOTAL	\$ 32,007

Fuente: Póliza de Ingreso, Comprobantes Fiscales Digitales, Auxiliares Históricos, pólizas contables

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 19 fracciones V, VI, y 37, párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, Manual de Contabilidad Gubernamental Capítulo IV, Instructivo de Cuentas y 78, 81 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada, informa, lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"Reconozco los registros contables no clasificados correctamente, sin embargo, el gasto si se ejerció"*.

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/M033/075/IPI-01**, el

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

1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo y de su comparación con el listado del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021 proporcionado de manera impresa por la Entidad Fiscalizada, se conoció que no realizó la conciliación respectiva con las cifras contables, por lo que se determinaron diferencias mismas que a continuación se detallan:

CONCEPTO	ESTADO DE SITUACION FINANCIERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	ESTADO ANALÍTICO DEL ACTIVO DEL 1 AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	RELACION DEL INVENTARIO FÍSICO DE BIENES MUEBLES E INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021	DIFERENCIAS
Bienes Muebles	\$11,198,493	\$11,198,493	\$6,028,887	\$5,169,606
Bienes Inmuebles,	2,868,488	2,868,488	\$0.00	2,868,488
Total	\$14,066,981	\$14,066,981	\$6,028,887	\$8,038,094

Fuente: Estado de Situación Financiera, Estado Analítico del Activo, Relación del Inventario Físico de Bienes Muebles E inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70, segundo párrafo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo, Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011, apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa, lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior"*.

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informaron lo siguiente: *"La Conciliación del Patrimonio es con fecha 31 de diciembre del 2021, periodo en el que ya no estaba en funciones, mi periodo termino el 31 de agosto del 2021"*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad no justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se 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/M033/075/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3 Observación Preliminar número 03

Derivado del análisis al Estado de Situación Financiera, al Estado Analítico del Activo, así como a los registros contables, Analíticos Históricos de Depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre del 2021, se conoció que no se realizaron los registros contables de las depreciaciones correspondientes al periodo de septiembre a diciembre 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Punto D.1.2 párrafo segundo del 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, Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011 y Apartado B, Numeral 6, en correlación con el 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa, lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que*

durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que permitan la verificación de la existencia física de los bienes muebles e inmuebles, así como su cuantificación y respectiva depreciación que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es responsabilidad de la Administración anterior".

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022; los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informan lo siguiente: *"Las depreciaciones no se registraron por el periodo de septiembre a diciembre, corresponden a la administración actual por el periodo del 01 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, de tal manera que me deslindo de responsabilidad alguna".*

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/M033/075/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal, 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. Observación Preliminar número 04

Del análisis a la documentación e información proporcionada y de la revisión practicada a los Analíticos Históricos, así como a la documentación comprobatoria de la cuenta contable: **1123-006-00010 Deudores de Recursos locales Predial 2021**, se detectaron saldos pendientes de recuperar al 31 de diciembre de 2021, por la cantidad de 19 mil 848 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 24, 62 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Con oficio número **PM-GZ/249-25/11/22** de fecha 25 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada informa lo siguiente: *"En la presente observación hago de su conocimiento que durante el proceso en que se llevó a cabo la Entrega-Recepción, la Administración saliente no proporciono la información documental, tanto física ni electrónica, que nos permita dar respuesta y mostrar los elementos que apoyen solventar la presente observación, además de que los saldos correspondientes a la cuenta contable **1123-006-00010 Deudores de Recursos locales Predial 2021**, corresponden al acumulado durante el periodo de la Administración anterior, por lo que la obligación de dar respuesta y mostrar los elementos que consideren necesarios para solventar la misma es su responsabilidad".*

Mediante escrito de fecha 25 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión por la Entidad Fiscalizada informan lo siguiente: *"Derivado del desconocimiento de la Auditoría practicada por la entidad Fiscalizadora no fue posible la solvatación(sic) de estas Observaciones Preliminares".*

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/M033/075/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6. Se verificaron los saldos y movimientos que integran el 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.

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

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, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número oficio **PM-GZ/249-25/11/22**, de fecha 25 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 25 de noviembre de 2022,, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, por lo que los resultados, observaciones, acciones 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.

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 opinión de este Órgano de Fiscalización, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, toda vez que se identificaron debilidades en cuanto a registros contables de acuerdo a la normativa vigente, en la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles y realizar la conciliación del inventario físico con el registro contable, así mismo en la falta de recuperación de saldos de deudores diversos.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.