

## AYUNTAMIENTO DE INDAPARAPEO, 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 Indaparapeo, 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  | 7,044,257 | Pesos      |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios<br>(Ingresos de Gestión) | 7,044,257 | Pesos      |
| Universo a Fiscalizar   | 7,044,257 | Pesos      |
| Muestra Auditada  | 3,169,916 | Pesos      |
| Representatividad de la muestra                               | 45        | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 44 mil 257 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 45 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 las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 representan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así como congruencia en el contenido de estas.

**1.2.** Constatar 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 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 de los artículos 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 de fecha 8 de noviembre del año 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **TES-182/2022** y **oficio simple**, ambos de fecha 2 de diciembre de 2022, 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

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.** Se constató que la Entidad Fiscalizada presenta cifras razonables en sus Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021 de su situación financiera, así como la congruencia en su contenido, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.2.** Se constató que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros 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.

**1.3.** Se constató que la Entidad Fiscalizada efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a 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.

**1.4.** Se Verificó que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

#### **1.5. 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 la cuenta contable número **1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se registraron recursos por recuperar por un importe 107 mil 137 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique los montos entregados a los Deudores.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 82 párrafo primero, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TES-182/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"Para solventar esta Observación Preliminar, se manifiesta que al cierre del ejercicio 2021, se tenían registrados en las cuentas por cobrar saldos en la cuenta de Deudores Diversos y que no fueron comprobados o justificados en su momento. Por lo cual en el primer y segundo trimestre del ejercicio fiscal 2022 la Tesorería Municipal inició con la recuperación de dicho recurso a favor del Municipio recuperando el 100% de estas cuentas. Presentamos copias certificadas de los analíticos de las cuentas contables 1123 al cierre del tercer trimestre del ejercicio fiscal 2022.*

- |                    |  |             |
|--------------------|--|-------------|
| 1.- 1123-007-00001 | HUMBERTO GONZÁLEZ ROMERO                             | \$5,495.60  |
| 2.- 1123-007-00004 | BANCA AFIRME   | \$6,042.12  |
| 3.- 1123-007-00005 | ERICK MAGAÑA GARDICUEÑAS                             | \$30,652.41 |
| 4.- 1123-007-00007 | ORGANISMO OPERADOR DEL AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO | \$64,847.00 |
| 5.- 1123-007-00010 | BERENICE HERNANDEZ BEDOLLA                           | \$100.00    |

De Igual manera mediante **oficio simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"SE LE DA CONTESTACIÓN A LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR Y SE CONSTATÓ QUE SON ANTICIPOS A PROVEEDORES POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN 2021-2024, POR LO QUE A MI ADMINISTRACIÓN NO NOS CORRESPONDE".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ELIMINA la Observación Preliminar número 01.**

### 1.6.1. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1131 Anticipo a Proveedores por Adquisición de Bienes y Prestación de Servicios a Corto Plazo**, se conoció que durante el ejercicio 2021, se registraron recursos por recuperar por un importe 11 mil 295 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique tal anticipo.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículo 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TES-182/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, firmado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

**1.- 1131-003-00006 KARLA TORRES \$11,295.00** Se realizó la recuperación del recurso mediante depósito bancario el día 30 de junio de 2022 por la cantidad de \$11,295.00".

De Igual manera mediante **oficio simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, firmado por la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"SE LE DA CONTESTACIÓN A LA OBSERVACIÓN PRELIMINAR Y SE CONSTATÓ QUE SON ANTICIPOS A PROVEEDORES POR LA ADQUISICIÓN DE BIENES Y PRESTACIÓN DE SERVICIOS A CORTO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN 2021-2024, POR LO QUE A MI ADMINISTRACIÓN NO NOS CORRESPONDE".*

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que se **ELIMINA la Observación Preliminar número 02.**

**1.6.2.** De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la cuenta contable número **1134 Anticipo a Contratistas por Obras Públicas a Corto Plazo**, se conoció que durante

el ejercicio 2021, se registraron recursos por recuperar por un importe de 1 millón 324 mil 800 pesos, de los cuales no se cuenta con la información que compruebe y justifique tal anticipo.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24 y 62 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **TES-182/2022** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por el Presidente Municipal en funciones de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

*"Para desvanecer esta Observación Preliminar, se manifiesta que el saldo en la cuenta 1134 Anticipo a Contratistas correspondía a anticipo de obra pública y que al cierre del ejercicio fiscal 2021 no se devengó por lo cual no se realizó la amortización correspondiente. Dicha amortización se realizó en las estimaciones y finiquito devengadas en el primer trimestre del ejercicio fiscal 2022. Para ello presentamos los analíticos y pólizas correspondientes al cierre del primer trimestre del ejercicio fiscal 2022.*

1.- 1134-019 CONSTRUCCIONES ROMERO MEDINA, S.A. DE C.V. \$1,324,799.68".

De Igual manera mediante **oficio simple** de fecha 2 de diciembre de 2022, signado por la Presidenta Municipal por el periodo comprendido del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 de la Entidad Fiscalizada, presenta lo siguiente:

**"SE LE DA CONTESTACIÓN A LA OBSERVACIÓN Y SE CONSTATÓ QUE SON ANTICIPO A CONTRATISTA POR OBRAS PÚBLICAS A CORTO PLAZO DE LA ADMINISTRACIÓN 2021-2024, POR LO QUE A MI ADMINISTRACIÓN NO NOS CORRESPONDE".**

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 presente Informe de Presuntas Irregularidades Número



ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M040/090/IPI-01, 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 número **TES-182/2022** y **oficio simple** ambos de fecha 2 de diciembre de 2022, con **44** y **1** fojas respectivamente, 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 el proceso de fiscalización se conocieron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la recuperación de saldos a corto plazo mismos que se atendieron, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos de gestión presentan razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, así como las depreciaciones, amortizaciones y registros contables de los Bienes Muebles e Inmuebles, mismos que se encuentran conciliados con el Inventario Físico, por lo tanto los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, sobre



## INFORME INDIVIDUAL

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

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.