

AYUNTAMIENTO DE JIQUILPAN, 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 Jiquilpan, 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.

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	31,383,643	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	31,383,643	Pesos
Universo a Fiscalizar	31,383,643	Pesos
Muestra Auditada	12,895,416	Pesos
Representatividad de la muestra	41	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 31 millones 383 mil 643 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 62 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 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.

1.2. 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.

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

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

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

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.

1.7. Verificar la correcta presentación en la Cuenta Pública Anual de los Estados Financieros con registro e información de las operaciones correctas.

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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada en la que se hizo constar la entrega del oficio número 753/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, escrito de fecha 28 de octubre de 2022, al cual se adjuntan información sin folio, así como oficio número P/44/2022 de fecha 24 de octubre de 2022, y escritos de fecha 21 y

26 de octubre 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, 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 por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que no se depositó en la cuenta bancaria de Ingresos Propios el importe de 46 mil 867 pesos, por concepto de Impuesto por Adquisición de Inmuebles, los cuales se relacionan en el corte de caja por recibo, como cancelados por "ERROR", sin embargo, dichos recibos no están cancelados.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracciones II y IV 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 **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de póliza, corte de caja de recibos, traslado de dominio con su copia de recibo; respecto a la póliza 35 de ingresos de fecha 26/oct/2021 por la cantidad de 1 mil 245 pesos.

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión..."*

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.2 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 por la Entidad Fiscalizada, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que no se depositó en la cuenta bancaria de Ingresos Propios el importe de 15 mil pesos, por concepto de descuento autorizado por la tesorera municipal, el cual no está considerado en la Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, Michoacán.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracciones II y IV y, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Ley de Ingresos del Municipio de Jiquilpan, Michoacán, para el ejercicio fiscal del año 2021.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Sin información por parte de la Administración 2018-2021*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*"

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 03

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización correspondiente al ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se constató que la Entidad Fiscalizada realizó el pago doble de la factura número A 2868, Folio Fiscal EAACFEC3-60C0-4546-80DF-B94B381371EB de fecha 11 de enero de 2021 y la factura sin número con folio fiscal número AAA1FD06-65CC-4BBB-8146-79FCF32B27E8 de fecha 12 de enero de 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 82 párrafo primero y 83 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Sin información por parte de la Administración 2018-2021*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*"

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-03**, el

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

1.3 Observación Preliminar número 04

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización, se conoció que el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 refleja un importe de 73 millones 800 mil 182 pesos, que corresponde al total de los Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, y la "Relación de bienes que componen su patrimonio", presentó un importe de 188 millones 153 mil 685 pesos, existiendo una diferencia de 114 millones 353 mil 502 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Sin subsanar...".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión..."*

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Observación Preliminar número 05

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que en su Sistema de Contabilidad Gubernamental no existe la cuenta de Depreciación Acumulada de Bienes Muebles, en el ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de igual manera en la Balanza de Comprobación y en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 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

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...*Sin subsanar...*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "...*es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*".

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/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-05**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5 Observación Preliminar número 06

Con base en la revisión y análisis a la información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, correspondiente al Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", se conoció que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) por un importe de 88 millones 459 mil 217 pesos, en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por un importe de 82 millones 332 mil 559 pesos, por lo que no se cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que al final del ejercicio 2021, bajo el momento contable de devengado el Balance Presupuestario no es igual o mayor a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 6, 7, y 19 de la Ley de Disciplina Financiera De Las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "*Sin subsanar*".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: "*...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión...*"

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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.6 Observación Preliminar número 07

Con base en la revisión y análisis a los registros contables, documentación e información proporcionada por la Entidad Fiscalizada, para el desarrollo de la fiscalización

correspondiente al ejercicio fiscal 2021, relativa a los Ingresos Fiscales, Propios y/o de Gestión, se verificó que la Entidad Fiscalizada registró erogaciones por concepto de adeudos del ejercicio fiscal 2020, pagados con recursos del ejercicio fiscal 2021, sin estar presupuestados por un importe de 461 mil 345 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 59 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Revelación Suficiente de los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Sin subsanar..."

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión..."*

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 07.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-07**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.7. Observación Preliminar número 08

Del análisis a los Estados Financieros presentados en la Cuenta Pública Anual del ejercicio fiscal 2021 dos mil veintiuno, de la Entidad Fiscalizada, se detectó que en el Estado de Actividades correspondiente al ejercicio fiscal 2021, existen errores en las sumas aritméticas de los saldos de las cuentas contables que integran los rubros de Gastos y Otras Perdida, Total del Gasto y Otras Pérdidas dice 122 millones 96 mil 383 pesos y debe decir

106 millones 359 mil 846 pesos, así como Ahorro/Desahorro Neto del Ejercicio dice menos 5 millones 661 mil 576 pesos y debe decir 10 millones 74 mil 961 pesos.

Derivado de lo anterior, contribuye a que los Estados Financieros, presentados en la Cuenta Pública y archivos electrónicos por la Entidad Fiscalizada, no reflejan razonablemente la situación financiera del mismo, contraviniendo con lo estipulado en el postulado básico de Contabilidad Gubernamental REVELACIÓN SUFICIENTE el cual indica "Los Estados y la información Financiera debe mostrar amplia y claramente la Situación Financiera y los Resultados del Ente Público".

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 19 fracciones II y V de Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63, 66 fracciones II y V de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental Revelación Suficiente

Mediante oficio número **753/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...Sin subsanar...".

Asimismo, mediante escrito de fecha 28 de octubre de 2021, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...es mi deseo informar a la Auditoría Superior de Michoacán que existió una imposibilidad por parte de mis autorizados para recabar información idónea y pertinente para subsanar, justificar y/o solventar las observaciones preliminares emitidas por los trabajos de fiscalización realizados por el ente fiscalizador de los municipios, por lo que me dejan en un total estado de indefensión..."*

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 08.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGFM/CP2021/AF/M045/099/IPI-08**, 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 753/2022, de fecha 28 de octubre de 2022, y escrito de fecha 28 de octubre de 2022, presentada en Acta Circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, fue analizada 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 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, 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 en los recibos cancelados, cobrados y no depositados; en los Ingresos Propios no depositados; en la duplicidad en el pago de facturas; no realizaron la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable; así como no se realizó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles; no cumplieron con el principio de sostenibilidad presupuestal y se realizaron pagos en el ejercicio fiscal 2021 por conceptos no devengados correspondientes al ejercicio fiscal 2020.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.

"Este documento forma parte de un expediente considerado reservado"

Av. Lázaro Cárdenas No. 1754 Col. Chapultepec Sur. C.P. 58260. Morelia, Michoacán, México.
Tel: (443) 310 83 00. Página Web: www.asm.gob.mx
auditoriasuperiormich@asm.gob.mx