

AYUNTAMIENTO DE JUNGAPERO, 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 Jungapeo, 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	5,200,577	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	5,200,577	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,579,615	Pesos
Muestra Auditada	607,054	Pesos
Representatividad de la muestra	38	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 976 mil 014 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 51 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 Entidad Fiscalizada abrió una cuenta bancaria productiva y específica, en la que se recibieron y administraron exclusivamente los recursos fiscales y/o ingresos de gestión.

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 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 hizo constar la entrega mediante oficio **254/2022** y **escrito** ambos de fecha 14 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 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

Del análisis a la Información Financiera, de la cuenta bancaria de recursos propios número 1030176529, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que ésta no ha registrado movimientos a partir del mes de junio de 2021, por lo que presenta un saldo por la cantidad de 462 mil 579 pesos, al 31 de diciembre de 2021, por lo que, se analizaron las conciliaciones bancarias, estados de cuenta bancarios, auxiliares y pólizas contables identificando que:

- a) No se proporcionaron las conciliaciones bancarias de los meses de octubre, noviembre y diciembre del ejercicio fiscal 2021.
- b) Presentan cheques en tránsito por la cantidad de 315 mil 99 pesos los cuales se detallan a continuación:
- c) Un saldo disponible en la cuenta bancaria después de deducir los cheques en tránsito, por la cantidad de 147 mil 480 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 21, 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 24, 50, 85 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante Oficio Número **254/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó: "...A efecto de dar contestación a la observación que nos ocupa me permito entregar las pruebas documentales que se describen a continuación;

Se presenta acta de entrega recepción de fecha 1 de septiembre de 2021.

Se presenta dictamen de entrega recepción de entrega recepción de fecha 06 de octubre de 2021."

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión, manifestaron lo siguiente:

"...En relación con esta observación hago mención que durante mi periodo se le dio el seguimiento correspondiente y se presentó su conciliación bancaria en el avance a la cuenta trimestral del segundo periodo del 2021, así mismo se dejó la evidencia en el expediente de entrega-recepción de tesorería con el folio 421, como también se les giró un oficio a la administración actual para solicitarles la información de la cuenta y el seguimiento que se le ha dado.

se anexa a la presente copia certificada el documento comprobatorio, como la evidencia de haber presentado la conciliación bancaria hasta la fecha que nos correspondía a mi administración."

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

1.2 Observación Preliminar número 02

Con base a la revisión y análisis a la Relación de bienes Muebles e Inmuebles publicados en su página de Internet, <https://www.jungapeo.gob.mx> y al compararla con Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, en los rubros Bienes Muebles, e Inmuebles, y Activos Intangibles, se determinó una diferencia.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 párrafos segundo y tercero de la Ley de Planeación Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **254/2022**, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó: *Estado de situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, Reporte General de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, Reporte General de Bienes Intangibles al 31 de diciembre de 2021.*

Asimismo, mediante **escrito** de fecha 14 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

"Al respecto de esta observación hago la aclaración de que en lo que respecta a mi administración se dejó conciliado patrimonio por lo que se anexa copia de la relación de bienes Muebles e Inmuebles e Intangibles que arroja el sistema de patrimonio, los cuales durante el proceso de entrega-recepción se verificaron que estuvieran correctamente, así mismo físicamente estuvieran los Bienes, para lo cual el entrega-recepción se firmó de conformidad por ambas partes, se presentó:

*Copia Simple de la Relación de Bienes Conciliados y
Copia del Acta de entrega-recepción de sindicatura..."*

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.**

1.3. Se constató que se 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; 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 Identificó 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6. Se Identificó 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; por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.6.1. Recomendación número 01

Del análisis a la Información Financiera así como a las cuentas bancarias de recursos propios, de la Entidad Fiscalizada, se identificó que los recursos que ingresan a cajas de manera diaria, no se depositan de manera periódica, toda vez que al realizar el comparativo entre los ingresos a caja y los depósitos bancarios en las cuentas de ingresos propios, se detectó que realizan las transacciones con un desfase de tiempo de hasta 45 días; además, no se logró identificar de manera específica a qué tipo de impuesto, o servicio pertenecieron dichos depósitos, lo que ocasiona que al momento de realizar el registro contable de los depósitos, no se pueda identificar a que conceptos del ingreso pertenecen.

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomendó a la Entidad Fiscalizada que se giren las instrucciones necesarias para realizar los depósitos de los ingresos al banco de manera periódica, identificando los conceptos de los ingresos y los montos que integran los depósitos; así mismo se recomendó que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de 6 meses para su atención, conforme lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

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 **254/2022** y **escrito** ambos de fecha 14 de noviembre de 2022, a los cuales se adjuntan 160 fojas, la información 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 Ingresos de Gestión presentan razonablemente la situación contable, presupuestal y programática, de la Entidad Fiscalizada, no se detectaron inconsistencias en cuanto a la Conciliación del Inventario por lo que se encuentran conciliados los saldos y movimientos que integran el Estado de Situación Financiera, así como, el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, sin embargo se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que conocieron debilidades en el registro de los movimientos en las Conciliaciones Bancarias las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada y sobre las que se instauran procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos 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.