

## AYUNTAMIENTO DE MADERO, 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 Madero, 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	7,672,557	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,672,557	Pesos



## INFORME INDIVIDUAL

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

Universo a Fiscalizar	7,672,557	Pesos
Muestra Auditada	2,925,043	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 7 millones 672 mil 557 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 38 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 las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros.

**1.2.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

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

**1.4.** Revisar que se haya realizado las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles.

**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.

## 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, mediante oficio número **730/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 504 fojas útiles, 5 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

### 1.1. Observación Preliminar número 01

De la verificación a los Estados Financieros y al cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, en los términos señalados por el Consejo Nacional de Armonización Contable se pudo conocer el incumplimiento en las notas que se describen.

NOTAS DE GESTION ADMINISTRATIVA	
NOTA	OBSERVACIÓN
1.-Panorama económico Administrativo	No presentan las notas del panorama económico-administrativo en la cuenta pública 2021.
2.-Autorización e Historia	No presentan la Autorización e historia.
3.-Organización y Objeto Social	No presentan La Organización y Objeto Social.
4.-Bases de Preparación de los Estados Financieros	No presentan la información sobre las bases de preparación de los estados Financieros.
5.-Políticas de Contabilidad Significativas	No presentan la información sobre las Políticas de Contabilidad Significativas en la Cuenta Pública 2021
6.-Posición en Moneda extranjera y protección por Riesgo Cambiario	No presentan la posición en moneda Extranjera y protección por riesgo cambiario.
7.-Reporte Analítico del activo	No presentan la información sobre el Reporte Analítico del Activo en la cuenta Pública 2021.
8.-Fideicomisos, Mandatos y Análogos	No presentan la información sobre los Fideicomisos, Mandatos y Análogos.
9.-Reporte de la Recaudación	No presentan la información correspondiente al reporte de la recaudación.
10.-Información sobre la deuda y el reporte Analítico de la deuda. Deuda.	No presentan la información sobre la Deuda y el reporte Analítico
11.-Calificaciones Otorgadas	No presentan la información sobre las calificaciones otorgadas.
12.-Procesos de mejora	No presentan la información de los procesos de mejora
13.-Información por Segmentos	No presentan la información por segmentos en la cuenta Pública 2021.
14.-Eventos posteriores al Cierre	No presentan la información sobre los Eventos posteriores al Cierre.
15.-Partes relacionadas	No presentan la información de partes relacionadas
16.-Responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la información Contable	No presentan información sobre la responsabilidad Sobre la Presentación Razonable de la Información Contable.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, 48 Y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII de los estados Informes Contables, Presupuestario, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...oficio con número 232/2022, de fecha 8 de noviembre de

2022, dirigido al Presidente Municipal a través del cual anexo copia certificada de captura de pantalla del Sistema de Contabilidad Gubernamental en el cual se plasman las notas de gestión administrativas".

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/M049/121/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 a la documentación e información proporcionada, específicamente el Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario", en el cual se identificó bajo el momento contable del devengado, que fue mayor los egresos en comparación con los ingresos al 31 de diciembre de 2021, como aparece en el cuadro siguiente.

CONCEPTO	IMPORTE
A1 Ingresos de Libre Disposición.	\$59,990,065
B1 Gasto no etiquetado (sin incluir amortización de la deuda).	\$62,351,178
C1 Remanentes de Ingresos de libre disposición aplicados en el periodo.	0
V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles.	-\$2,361,113

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

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

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: "...se informa que este gasto fue Financiado con el crédito en cuenta corriente registrado en el pasivo circulante, otorgado por los diversos proveedores..." "...Lo cual se expone en los pagos efectuados al principio del 2022, con las pólizas de egresos con folios 117, 132, 141, 153, 154, 155, 156 y 182".

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/M049/121/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a los registros contables y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, así como de la verificación de la información contenida en la página oficial de la Entidad Fiscalizada, Madero.gob.mx, en la cual se verificó el Reporte General de Bienes Muebles e Inmuebles al 31 de diciembre de 2021, así como de la contenida en el Estado de Situación Financiera, se concluye que el Inventario Físico no se encuentra debidamente conciliado con el registro contable, como se muestra en el cuadro siguiente.

INVENTARIOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021			
CUENTA	ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 31 DICIEMBRE DE 2021	INVENTARIO FISICO AL 31 DICIEMBRE DE 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES, INVENTARIABLES.	\$104,639,116	\$136,512,787	\$31,873,671
BIENES MUEBLES	11,172,561	5,330,091	5,842,470
SUMAS	\$ 115,811,677	\$141,842,878	-26,031,201

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 fracción III, párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Inciso B Numeral 1.1 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, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron "... el Auxiliar de Bienes Muebles y el Auxiliar de Bienes Inmuebles se encuentra conciliado con el estado de situación financiera, así como con la Balanza de Comprobación", anexando copias certificadas del Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Bienes Inmuebles al 30 de septiembre de 2022 respectivamente y Reporte Auxiliar de Bienes Muebles al 31 de diciembre de 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 03.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M049/121/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 al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 en el Rubro de Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes, se identificó, que durante el ejercicio 2021 no se registraron las depreciaciones y amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles, situación que no permite tener actualizados sus Estados Financieros

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Inciso B, numeral 6 del 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, última reforma publicada en el Diario Oficial de la Federación el 27 de diciembre de 2017.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, manifestaron que "...se realizó el registro de las depreciaciones pendientes correspondientes a los Bienes Muebles en el ejercicio 2021", anexando copias de la póliza de diario número 1 de fecha 31 de diciembre de 2021 de las depreciaciones de Bienes Muebles e Inmuebles de fecha 31



de diciembre de 2021, Plan de cuentas de cierre anual 2021, balanza de comprobación al mes de diciembre de 2020 y Estado de Situación Financiera del 1 de enero al 30 treinta de septiembre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad comprueba y justifica la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado, por lo que **se Elimina la Observación Preliminar número 04.**

### 1.5. Recomendación 1

De la revisión a la documentación proporcionada se identificó en la cuenta contable 1.1.2.3 "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo" subcuenta "*Robos y Siniestros*" refleja un saldo al 31 de diciembre de 2021, un importe de 343 mil 755 pesos, sin embargo, las cuentas por cobrar a corto plazo representan el monto de los derechos de cobro a favor del ente público que serán exigibles en un plazo menor o igual a doce meses, por lo que tratándose de un robo, no se tiene la certeza de su recuperación, por lo anterior dicho evento no debe considerarse como una cuenta por cobrar a corto plazo.

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a la Entidad Fiscalizada, se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones con la finalidad de reclasificar el registro contable anteriormente descrito con base en lo establecido en los artículos 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y numeral 5 de los Postulados básicos de Contabilidad Gubernamental emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con el propósito de generar información que tenga validez, relevancia y que sea confiable; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Mediante Oficio número **730/2022** de fecha 10 de noviembre de 2022, el Servidor Público en funciones por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, manifestaron que se realizó la reclasificación de registro contable de la cuenta 1.1.2.3 Deudores diversos a corto plazo, sub cuenta robos y siniestros a la cuenta de estimación para cuentas incobrables 1.2.8.2 robos y siniestros.". Anexando copia certificada de la póliza de Diario 82 de fecha 31 de octubre de 2022.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad y habiendo concluido la valoración de los mismos se tiene por **Atendida esta Recomendación.**



## 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 **730/2022**, de fecha 10 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 504 fojas útiles, 5 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 presenta razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada, salvo el incumplimiento en la presentación y publicación de Notas a los Estados Financieros, falta de conciliación del inventario físico con el registro contable, presentación del Balance Presupuestario negativo y que no cumple con el Principio de Sostenibilidad Presupuestaria, sobre los cuales se instaurarán los procedimientos de investigación y se elaborarán 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.