

AYUNTAMIENTO DE MORELIA, 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 Morelia, 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	854,351,103	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	854,351,103	Pesos



INFORME INDIVIDUAL

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

Universo a Fiscalizar	854,351,103	Pesos
Muestra Auditada	262,183,050	Pesos
Representatividad de la muestra	31	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 854 millones 351 mil 103 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 31 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. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

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

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

1.4. 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

1.5. Verificar que las Entidades Fiscalizadas acompañen los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros.

1.6. Constatar que los saldos finales presentados en la Balanza de Comprobación cumplan con su naturaleza contable.

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 Acuerdos Administrativos de fecha 30 de noviembre y 6 de diciembre de 2022, formalizados en Actas Circunstanciadas, en las que se hicieron constar la entrega de los oficios números **CM-DACC-0066/2023**, de fecha 5 de enero de 2023, que consta de 13 trece fojas útiles, 1 uno dispositivo de almacenamiento de información digital en memoria USB certificado, **A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, 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 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 moreliamich.gob.mx, en la cual se verificó el Reporte General de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, así como de la contenida en la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, se encontraron las siguientes diferencias:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	REPORTE GENERAL DE BIENES MUEBLES, INMUEBLES E INTANGIBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021
BIENES MUEBLES.	\$ 8,261,697,074	\$ 7,962,081,357
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES DE DOMINIO PUBLICO	376,578,598	0
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO EN BIENES PROPIOS	11,544,492	0
(=) BIENES INMUEBLES, INVENTARIABLES.	7,873,573,984	7,962,081,357
(+) BIENES MUEBLES	591,329,481	591,344,679
(+) ACTIVOS INTANGIBLES.	1,656,078	3,106,231
(=) SUMAS	\$ 8,466,559,543	\$ 8,556,532,267

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo segundo y tercero, 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; De los Egresos, Punto D, 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 oficios números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: "...En la cuenta pública del ejercicio 2021 se observa cifras diferentes publicadas como cierre anual respecto de la Balanza de Comprobación, y en el renglón de Activos Intangibles señalados en el Reporte Publicado en la página WEB [http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario Bienes/LIBRO DE INVEN TARIO BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO_DE_INVEN_TARIO_BIENES_MUEBLES_AL_31_DE_DICIEMBRE_DE_2021.pdf) una cifra de **\$2,023,766.17** y no la de \$3,106,230.88 relacionada, Bajo el concepto de "Conciliación este parte del resultado contable de una entidad y al mismo habrá que restarle o sumarle, según sea el caso, las partidas que tienen efectos presupuestales y/o contables sobre dicho monto para llegar a un resultado".

"En este sentido la Conciliación es la técnica contable para identificar diferencias en registros y la justificación sobre ellos o posible registro posterior para empatar las cifras. Tal es el caso de las realizadas en Cuentas de Bancos, Inversiones, Cuentas por cobrar y para efectos presupuestales se tiene el Acuerdo emitido por el CONAC para conciliar los Ingresos y Egresos presupuestales con los Contables. Documentos que no empatan las cifras, más bien identifican las partidas diferentes".

"La diferencia en registros corresponde a \$73,418,966.80 pesos derivados de una rectificación en reevaluación de bienes inmuebles, pendiente de registrar en contabilidad al cierre del ejercicio. \$15,198.85 pesos en bienes muebles y \$367,688.15 en bienes intangibles, producto de registros duplicados en el inventario de bienes derivado de la incertidumbre en cifras resultantes del Hackeo de información.

- La página WEB señalada en la consulta por la Autoridad, y las cifras mostradas en su conciliación no presentan la Cuenta Pública del Ejercicio 2021

- Las páginas de consulta deben ser:

http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Informacion_gest_financiera/cuenta_pub_anual_2021.pdf

[http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario Bienes/LIBRO DE INVENTARIO BIENES INMUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO_DE_INVEN_TARIO_BIENES_INMUEBLES_AL_31_DE_DICIEMBRE_DE_2021.pdf)

[http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario Bienes/LIBRO DE INVENTARIO BIENES MUEBLES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.pdf](http://morelos.morelia.gob.mx/ArchivosTranspMorelia/LGCG/Inventario_Bienes/LIBRO_DE_INVEN_TARIO_BIENES_MUEBLES_AL_31_DE_DICIEMBRE_DE_2021.pdf)".

De la revisión a la documentación y argumentos presentados, la diferencia identificada por 73 millones 801 mil 853 pesos, la cual según lo manifestado se debe a la rectificación en la

reevaluación de bienes inmuebles, pendiente de registrar en contabilidad al cierre del ejercicio, no fue proporcionada evidencia documental, pólizas contables que comprueben que dichos registros contables se realizaron.

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/M053/128/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se revisó 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.

1.3. Se verificó que la Entidad cumplió 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.

1.4. Observación Preliminar número 02

Del análisis a los Auxiliares Contables se identificó en la cuenta contable 1.1.2.3 "Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo", saldos pendientes de recuperación reflejado al 31 de diciembre de 2021, un importe de 1 millón 513 mil 267 pesos cabe mencionar que las cuentas por cobrar a corto plazo representan los derechos de cobro en un plazo menor o igual a doce meses, dichos saldos se detallan a continuación:

CUENTA CONTABLE	DESCRIPCIÓN	IMPORTE
1.1.2.3.00004.00239	Benítez Silva Yankel Alfredo	\$300,000
1.1.2.3.00003.01049	Lázaro Medina Claudia Leticia	\$200,000
1.1.2.3.00004.00244	Asfel S.C.	\$742,400
1.1.2.3.00002.01431.00105	Palato Buenrostro Andrea Montserrat	\$500
1.1.2.3.00002.01431.00106	Flores Cisneros Kevin	\$500
1.1.2.3.00004.00241	Cadena Comercial Oxxo, S.A. De C.V.	\$243,834

INFORME INDIVIDUAL

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

1.1.2.3.00004.00245	Humanity Asesores de Dirección SC	\$25,500.00
1.1.2.3.00002.01431.00107	Rivera villa Gómez Alonso	\$533.00
TOTAL		\$1,513,267.90

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 33 y 36 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo III Plan de Cuentas de los Manuales de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada adjunta en medio electrónico 1 una memoria USB, copia simple del oficio **DC/0003/2023**, presentaron en memoria USB certificada, pólizas de Diario números 7212, 7221, 100036, 3024, 100109 y 100299, mismas que se revisaron, sin embargo, no proporcionaron el soporte documental de las pólizas 7212, 7221 de fecha 9 de diciembre de 2022 y 100109 de fecha 26 de julio de 2022, por un monto de 1 millón 242 mil 400 pesos correspondiente a las cuentas por cobrar a corto plazo.

Los elementos proporcionados **de forma parcial** 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 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M053/128/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 03

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, conforme a lo establecido de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y en el Manual de Contabilidad Gubernamental, se pudo conocer el incumplimiento en las notas que se describen:

INFORME INDIVIDUAL

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

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS	OBSERVACIÓN
Efectivo y Equivalentes	Presentan las inversiones financieras a corto y a largo plazo, mas no separan aquellas que por su vencimiento sea menor a 3 meses
Otros Activos	No presentan las notas de otros activos en la Cuenta Pública 2021.
Pasivos Diferidos y otros	No presentan los pasivos diferidos y otros.
Otros Ingresos y Beneficios	No presentan otros ingresos y beneficios.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46, fracción I, inciso g), 48 y 49 párrafo primero de la Ley de General de Contabilidad Gubernamental y Capítulo VII, Apartado I, inciso i), de Manual de Contabilidad Gubernamental emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada manifestaron que las notas se presentan sobre cuentas consignadas en los Estados Financieros, al no reportar saldo, ni movimiento sobre las cuentas no debe presentarse nota aclaratoria sobre las mismas, así mismo, el Estado de Situación Financiera el estado Analítico de Ingresos y la Cuenta Pública del ejercicio 2021.

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 03.**

1.6. Observación Preliminar número 04

Del análisis a los saldos que muestran las cuentas contables correspondientes al Rubro del Activo Circulante, presentados en la Balanza de Comprobación al 31 treinta y uno de diciembre de 2021, se identificó un saldo contrario a la naturaleza deudora de la cuenta 1.1.1.2 Bancos/Tesorería, considerando que los Estados y la información Financiera debe mostrar los aspectos importantes de la entidad reconocidos contablemente, con el propósito de generar información que tenga validez, relevancia y que sea confiable, ya que su presentación errónea, puede afectar la percepción de la misma, dicha cuenta contable se relaciona a continuación:

INFORME INDIVIDUAL

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

Cuenta	Descripción	Saldo anterior	Cargo	Abono	Saldo actual
1.1.1.2.00002.00002	Banorte	\$608,244	\$20,882	\$1,765,548	\$-1,136,422

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 33 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficios números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, la Entidad Fiscalizada en medio electrónico 1 una memoria USB y copia simple del oficio **DC/0003/2023**, manifestaron que se anexa la conciliación bancaria, estado de cuenta bancario y registros en sistema del mes de enero de 2022 donde se observa que la cuenta esta con saldo positivo, es decir que se regularizo dicho registro.

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.**

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, números **CM-DACC-0066/2023, A/02/2023** de fecha 5 de enero de 2023 y escrito de fecha 16 de enero de 2023, adjuntan 13 fojas útiles, 1 dispositivo de almacenamiento de información digital en memoria USB certificado, 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

INFORME INDIVIDUAL

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

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 la falta de conciliación del inventario físico con el registro contable y saldos pendientes de recuperación reflejados en la cuenta de deudores diversos, 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.