

AYUNTAMIENTO DE MORELOS, 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 Morelos, 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 correspondientes 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	4,489,938	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	4,489,938	Pesos
Universo a Fiscalizar	4,489,938	Pesos
Muestra Auditada	3,457,252	Pesos
Representatividad de la muestra	77	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 4 millones 489 mil 938 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 77 por ciento revisado.

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. Revisión y análisis a las cifras que muestran el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

1.2. Verificar que la Entidad Fiscalizada acompañe a los Estados Financieros con las Notas a los Estados Financieros, cuyos rubros así lo requieran teniendo presente los postulados de revelación suficiente e importancia relativa y en la presentación en los términos señalados en el Manual de Contabilidad Gubernamental.

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

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 06 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 28 de octubre de 2022, en la que se hizo constar la entrega del oficio número 242/PM/2022 de fecha 28 de octubre de 2022, en el cual la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimo 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 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, se conoció lo siguiente:

1.1 Observación Preliminar número 01

Descripción del Resultado:

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, correspondientes al ejercicio 2021 dos mil veintiuno, emitido por el sistema de contabilidad de la Entidad Fiscalizada, se detectó que el Estado de Situación Financiera no es congruente en el Saldo del Activo con el Total de Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio por la cantidad de 208 mil 581 pesos, la cual no se muestra en el estado financiero mencionado; por lo que la Entidad Fiscalizada

no se aseguró de que la información financiera y presupuestal, presentada en la cuenta pública, se ajustó a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y comparación, veracidad, representatividad, objetividad e importancia relativa, con el fin de alcanzar la modernización y armonización como se muestra a continuación:

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DE DICIEMBRE DEL AÑO 2021

CONCEPTO	2021	CONCEPTO	2021
ACTIVO		PASIVO	
ACTIVO CIRCULANTE		PASIVO CIRCULANTE	
Efectivo y Equivalentes de Efectivo	198,069	Cuentas por Pagar a Corto Plazo	5,845,059
Efectivo o Equivalentes de Efectivo a Recibir	574,564	TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	5,845,059
Bienes o Servicios a Recibir		PASIVOS NO CIRCULANTE	
TOTAL DE ACTIVOS CIRCULANTES	772,633	Documentos por pagar a largo plazo	-43,694
		TOTAL DE PASIVOS CIRCULANTES	-43,694
ACTIVO NO CIRCULANTE		TOTAL DEL PASIVO	5,801,365
Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso	9,064,880	HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	
Bienes Muebles	6,021,515	Hacienda Pública/Patrimonio Contribuido	4,835,978
Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes	-974,248	Aportaciones	4,835,978
Activos Diferidos	0	Resultados del ejercicio Ahorro/Desahorro	51,772
TOTAL ACTIVOS NO CIRCULANTES	14,112,147	Resultados de Ejercicios	6,944,621
		Anteriores	
		Ratificaciones de Resultados	-101,315
		de Ejercicios Anteriores	
		Revalúos	-2,439,060
		TOTAL HACIENDA PÚBLICA / PATRIMONIO	9,291,996
			-
TOTAL DE ACTIVOS	14,884,780	TOTAL DE PASIVO Y HACIENDA PÚBLICA/PATRIMONIO	15,093,361

Fuente: Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021 de Morelos, Michoacán

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16 y 19 fracción I, 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 y 66 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y Postulado número 4, Revelación Suficiente y número 5, Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **242/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las pólizas números D00102 y D00112 de fechas 26 de octubre de 2022 y 31 de diciembre de 2021 respectivamente, donde los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"... queremos reconocer que si existe una diferencia entre el Total Activo y el Total Pasivo y Hacienda Pública/Patrimonio por la cantidad de \$208,582.29, dicha diferencia corresponde a una contabilización de manera incorrecta de la póliza D00112 del 31 de diciembre de 2021, donde se afectó una cuenta presupuestal contra una cuenta contable, lo cual es incorrecto y motivo por el cual se origina esta diferencia, el objeto de la captura era hacer una reclasificación de cuentas ya que existe una cuenta de activo con el mismo nombre y saldo y también en una cuenta de pasivo, por lo cual ya en el ejercicio de 2022 se hace la corrección correspondiente en la póliza D00102 de fecha 26 de octubre de 2022 y con esta se soluciona esta diferencia..."*.

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/M054/131/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 02

Descripción del Resultado:

De la revisión y análisis 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 conoció que no se elaboraron de acuerdo a la normativa aplicable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 46 inciso g), 48 y 49 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Manual de Contabilidad Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal.

Mediante oficio número **242/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, la Entidad Fiscalizada proporcionó copias certificadas de las Notas a los Estados Financieros 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 02**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M054/131/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

Descripción del Resultado:

De la revisión y análisis al Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles y su cruce con los registros contables, en el Estado de Situación Financiera, se conoció que existen diferencias entre ambas fuentes de información por la cantidad de 9 millones 89 mil 420 pesos, derivado de lo anterior, y toda vez que no les concilia el importe total del inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con los importes registrados en las cuentas contables correspondientes del Estado de Situación Financiera.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 70, párrafos tercero y cuarto y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **242/PM/2022**, de fecha 28 de octubre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente: *"...referente a esta observación informamos que existe unas diferencias en la integración entre el reporte del inventario físico y el contable, principalmente con los bienes inmuebles, pero se está trabajando al respecto y a la brevedad posible se hará el ajuste correspondiente..."*.

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/M054/131/IPI-03**, 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 **242/PM/2022** de fecha 28 de octubre de 2022, adjuntando 25 fojas certificadas, 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.

INFORME INDIVIDUAL

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

En nuestra opinión, de la evaluación de la auditoría financiera muestra de la información sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios no presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo de 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, toda vez que se identificaron omisiones en el cumplimiento en la presentación de las Notas a los Estados Financieros, la omisión de la conciliación del inventario fisco, con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles y el saldo del Activo no es congruente con el total del Pasivo y Hacienda Pública Patrimonio, entre otros, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada.

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.