

## **AYUNTAMIENTO DE NAHUATZEN, 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 Nahuatzen, 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	925,395	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	925,395	Pesos
Universo a Fiscalizar	925,395	Pesos
Muestra Auditada	925,395	Pesos
Representatividad de la muestra	100	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 925 mil 395 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 100 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, 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.

**1.2.** 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 fiscal sujeto a revisión.

**1.4.** Verificar que la Entidad 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 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 4 de noviembre de 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **PMN-662-2022**, de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron 34 fojas, así como, el **oficio número 02** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntaron 8 fojas, 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. Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.**

**1.1.** Se verificó que las Entidades Fiscalizadas acompañen 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

**1.2.** Se confirmó que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, 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 constató que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio fiscal 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 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. Observación Preliminar número 01**

Del análisis y revisión a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existen saldos al 31 de diciembre de 2021, de la cuenta contable 1123 Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo, pendientes de recuperación, por un importe de 129 mil pesos.

#### **Disposiciones Jurídicas Infringidas**

Artículos 33 y 36, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 62 párrafo primero y 82 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **PMN-662-2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión, de la Entidad Fiscalizada presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"PARA ACLARAR Y ATENDER ESTA OBSERVACION PRELIMINAR INFORMÓ A ESTA AUDITORIA SUPERIOR DE MICHOACAN QUE EL SALDO POR COMPROBAR POR LA CANTIDAD DE \$ 129,000.00 CORRESPONDEN A LOS CHEQUES NUMERO 583 Y 585, LOS CUALES FUERON EXPEDIDOS Y COBRADOS POR LA EXPRESIDENTA MUNICIPAL MAYRA LUCIA MORALES MORALES COMO SE PUEDE ACREDITAR CON INFORMACION Y DOCUMENTACION QUE ENVIO A ESTA AUDITORIA LA CUAL ES LA SIGUIENTE: 1.- COPIA CERTIFICADA DE LOS CHEQUES NUMERO 583 POR LA CANTIDAD DE \$ 50,000.00 Y CHEQUE 585 POR LA CANTIDAD DE 79,000.00 LOS CUALES NOS PROPORCIONO EL BANCO BANORTE, S.A. EN LA CUAL SE PUEDE COMPROBAR QUE ESTOS DOS CHEQUES FUERON COBRADOS POR LA EXFUNCIONARIA EL DIA 01 DE SEPTIEMBRE DE 2021 LO CUAL ES ILEGAL YA QUE SUS FACULTADES FENECIERON EL 31 DE AGOSTO DE 2021, ADEMAS ENVIO COPIA CERTIFICADA DEL ESTADO DE CUENTA BANCARIO DEL MES DE SEPTIEMBRE DONDE SE PUEDE OBSERVAR QUE EL DIA 01 DE SEPTIEMBRE DE 2021 SE COBRARON LOS CHEQUES EN MENCION.*

*2.- ENVIO COPIA CERTIFICADA DEL DICTAMEN POR LA COMISION DICTAMINADORA DE ESTE AYUNTAMIENTO MUNICIPAL ADMINISTRACION 2021-2024, EN LA QUE SE PUEDE OBSERVAR EN LA PAGINA 21 ULTIMO PARRAFO QUE SE SOLICITO LA ACLARACION Y COMPROBACION DE LOS MOVIMIENTOS DE LOS CHEQUES MENCIONADOS EN EL PUNTO ANTERIOR, LA CUAL NO DIO ATENCION LA EXFUNCIONARIA A LA OBSERVACION REALIZADA EN EL PROCESO DE ELABORACION DEL DICTAMEN."*

Así mismo en la reunión de trabajo, de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos en funciones durante el ejercicio sujeto a revisión de la Entidad Fiscalizada, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: presentan **oficio número 02**, de fecha 28 de noviembre de 2022, mediante el cual manifiestan lo siguiente: *"se presenta la factura número 752, 753, 754, 615, 192, 170, 171 y 172 facturas pagadas el 31/08/2021, con los cheques 583 y 585"*.

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/M056/137/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.6.** Se identificó que 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.

## **SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES**

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio **PMN-662-2022** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan información en 34 fojas útiles, así como, el **oficio número 02** de fecha 28 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 8 fojas, 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

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 que se identificaron debilidades en la recuperación del saldo de Deudores Diversos, 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 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.