

AYUNTAMIENTO DE SAHUAYO, 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 Sahuayo, 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	97,141,700	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	97,141,700	Pesos
Universo a Fiscalizar	97,141,700	Pesos
Muestra Auditada	66,056,356	Pesos
Representatividad de la muestra	68	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 97 millones 141 mil 700 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 25 por ciento.

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

- 1.1.** Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.
- 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 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 10 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada de fecha 1 de diciembre 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 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. De la revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021, se conoció lo siguiente:

1.1.1 Observación Preliminar número 01

De la revisión y análisis, al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se conoció que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con las Reglas de Validación donde los montos deben de ser obtenidos del Estado de Actividades y se tenga una congruencia en la cuenta contable de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desarrollo) ya que tiene un monto por 31 millones 492 mil 503 pesos y el Estado de Actividades tiene un monto por 29 millones 589 mil 73 pesos por lo que no se refleja una congruencia en la mismas cuentas contables, incumplándose con la premisa de validación y generación de una expresión fiable en las transacciones, comprensible y comparable en el Estado de Situación Financiera con el Estado de Actividades, por lo que no se realizó de conformidad a la normativa aplicable a la que tienen obligación los entes públicos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; Capítulo VII de los Estados e Informes Contables, Presupuestarios, Programáticos y de los Indicadores de Postura Fiscal. Publicados el DOF el 10 de noviembre de 2010, última reforma DOF 28 de julio de 2021, Manual de Contabilidad Gubernamental del Consejo Nacional de Armonización Contable.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó Estados Financieros que muestren congruencia de las cuentas contables.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 1.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-1**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.2. Observación Preliminar número 02

De la revisión y análisis a los registros contables y pólizas de ingresos con su documentación soporte, estados de cuenta bancarios, conciliaciones bancarias, transferencias electrónicas y documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización por la Entidad Fiscalizada, de los cuales se verificó que no se depositó en las cuentas bancarias de Ingresos Propios Banorte Predial Cuenta: 1031003686, Banorte SAPA Cuenta: 1030968836 y Banorte Tesorería Cuenta: 1030973371 por el importe de 1 millón 888 mil 855 pesos, por concepto de Predial, Tesorería y Agua potable.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 66 fracciones II y IV y, 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó los Estados de Cuentas Bancarias de los Ingresos Propios.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 2.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-2**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.3 Observación Preliminar número 03

De la verificación al cumplimiento en la relación de Bienes Muebles, que componen el patrimonio de la Entidad Fiscalizada, así como de la revisión efectuada al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación, del ejercicio sujeto a revisión, se constató que el Inventario de Bienes Muebles, no coincide con los registros contables, existiendo una diferencia de 341 mil 343 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó los Estados Financieros.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 3.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-3**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.4 Observación Preliminar número 04

Del análisis efectuado al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Cuentas del ejercicio fiscal 2021 respectivamente, se verificó que la cuenta contable 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes en el Estado de Situación Financiera, se muestra en 0 pesos, situación que evidencia que no se realizaron las depreciaciones y amortizaciones en los registros contables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Punto D.1.2 párrafo segundo 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; y 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, Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó los Estados Financieros, donde presente evidencia que se realizaron las depreciaciones y amortizaciones en los registros contables.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 4.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-4**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.5 Observación Preliminar número 05

De la verificación al cumplimiento del porcentaje para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo; el día 30 de marzo de 2021, así como del análisis al Estado Analítico de Ingresos, Estado Analítico del Ejercicio del Presupuesto de Egresos, Estado Analítico de la Deuda y Otros Pasivos, Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 respectivamente, y analíticos (auxiliares), que emite el Sistema de Contabilidad Gubernamental, se detectó que se excedió para el pago del 2.5% de los deudos de los ejercicios fiscales anteriores para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada no presentó justificación por qué se excedió para el pago del 2.5% de los deudos de los ejercicios fiscales anteriores para el ejercicio fiscal sujeto a revisión.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 5.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-5**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.1.6 Observación Preliminar número 07

De la revisión y análisis al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y registros contables emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, de las cuentas contables 11230240000000000000000000 Deudores Diversos por Comprobar a Corto Plazo, se identificaron saldos por un importe de 108 mil 351 pesos al 31 de diciembre de 2021, los cuales no han sido comprobados y/o recuperados, evidenciando que no se realizaron gestiones de cobro para la recuperación de los recursos otorgados, ni medidas legales emprendidas por la Entidad Fiscalizada.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 34 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 43 fracciones I, II, 62 párrafo primero y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán; 29 párrafo primero y 29-A Fracciones I, II, III y IV del Código Fiscal de la Federación.

Mediante oficio número **390/2022** de fecha 30 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó auxiliares contables de los deudores diversos.

Asimismo, el Servidor Público que estuvo por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, se adhirió a la documentación proporcionada por la administración actual.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad presentan de forma parcial la información y/o documentación que justifica y aclara esta observación preliminar, **se ratifica la Observación Preliminar número 07**.

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-7**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se verificó 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 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. Observación Preliminar número 06

Del análisis a la documentación proporcionada, consistente en una impresión certificada del Balance Presupuestario al 31 de diciembre del 2021, se evidenció el resultado del Balance Presupuestario de Recursos Disponibles sin Financiamiento Neto en negativo, por lo que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el principio de sostenibilidad presupuestal, ya que al final del ejercicio fiscal 2021, en el momento contable devengado, no es igual o mayor que cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 20 y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

En reunión de trabajo la Entidad Fiscalizada los Estados Financieros para verificar el principio de sostenibilidad presupuestal.

Por lo anterior, en virtud de que no presentaron evidencia documental para aclarar la inconsistencia que guarda, relación con el hecho observado **se ratifica la Observación Preliminar número 6.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M076/178/IPI-6**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

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.

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 **391/2022**, de fecha 30 de noviembre de 2022, 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.

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, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan inconsistencias en las reglas de validación de estos, así como en la conciliación y registro del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles 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.