

## AYUNTAMIENTO DE SALVADOR ESCALANTE, 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 Salvador Escalante, 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 24 de diciembre de 2021 y Publicado en el Periódico Oficial del Gobierno Constitucional del Estado de Michoacán de Ocampo el día 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	16,077,373	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	16,077,373	Pesos
Universo a Fiscalizar	16,077,373	Pesos
Muestra Auditada	9,061,051	Pesos
Representatividad de la muestra	56	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 16 millones 77 mil 373 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 43 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.** Analizar la integración de las cifras manifestadas en el Estado de Situación Financiera 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 13 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022 y escrito de fecha 3 de noviembre 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 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. 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. Observación Preliminar número 01

De la revisión a la documentación presentada durante la Fiscalización se conoció que la Entidad Fiscalizada no se sujetó a los criterios de utilidad, confiabilidad, relevancia, comprensibilidad y de comparación, así como a los atributos de oportunidad, veracidad, representatividad, objetividad, suficiencia, posibilidad de predicción e importancia relativa; toda vez que los analíticos del Estado de Situación Financiera muestran el total de las operaciones realizadas del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 como saldo inicial, esto debido a los registros contables realizados mediante la póliza de apertura P.PGD-000002-SEP de fecha 1 de septiembre de 2021, la cual no cuenta con soporte documental. Así mismo los analíticos de ingresos y egresos detallan únicamente las operaciones realizadas del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, por lo cual la información financiera no es confiable pues no detalla todas las operaciones del ejercicio fiscal comprendido del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Postulados número 1) Sustancia Económica, 4) Revelación Suficiente, 5) Importancia Relativa, 6) Registro e Integración Presupuestaria, 8) Devengo Contable y 10) Dualidad Económica del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental no menciona lo que hace ilusión la observación ya que solo menciona que deberá sujetarse la contabilidad a las características cualitativas de la información financiera que se lleve a cabo.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron lo siguiente:

Se anexa copia certificada del acta de entrega recepción, de fecha 10 de septiembre del 2021, en la cual se hizo entrega de toda la información financiera, además se hizo entrega del servidor, usuario y contraseña del Sistema de Contabilidad el cual contiene todos analíticos de las operaciones realizadas y se presenta copia certificada del acta de entrega recepción.

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/M079/181/PI-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 a la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021 presentada y al inventario contenido en la Cuenta Pública presentada a la Auditoría Superior de Michoacán, se determinó que la Entidad Fiscalizada no concilió el saldo al 31 de diciembre de 2021, en las cuentas contables de Bienes Muebles, Inmuebles e intangibles como se muestra a continuación:

CUENTA	BALANZA DE COMPROBACIÓN AL 31 DIC 2021	INVENTARIO FISICO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES	\$ 196,890,006	\$ 35,409,140	\$ 161,480,865
( - ) CONTRUCCIONES EN PROCESO	101,235,871	0	101,235,871
( = ) BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	95,654,135	35,409,140	60,244,994
BIENES MUEBLES	8,557,232	9,056,937	- 499,704
ACTIVOS INTANGIBLES	382,081	429,842	- 47,760
<b>SUMAS</b>	<b>\$ 104,593,449</b>	<b>\$ 44,895,920</b>	<b>\$ 59,697,529</b>

FUENTE: Balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 e Inventario Físico del ejercicio fiscal 2021.

Como se muestra en la tabla que antecede en la balanza de comprobación al 31 de diciembre de 2021 el total de Bienes Muebles, Inmuebles e Intangibles, es por la cantidad de 104 millones 593 mil 449 pesos, mientras que el total en el Inventario Físico al 31 de diciembre de 2021 es por la cantidad de 44 millones 895 mil 920 pesos; determinándose una diferencia por la cantidad de 59 millones 697 mil 529 pesos.

## Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24 y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 70 párrafo segundo de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán, 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.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó que se está trabajando para realizar la conciliación y que cuadre con lo que se está pidiendo en el pliego.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que en el expediente de entrega recepción se entregó el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles, Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles en comodato y/o en Proceso Legal, así como las conciliaciones de estos bienes al 31 de agosto de 2021 en el Anexo 1.

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/M079/181/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**1.3.** Se constató 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.

**1.4.** 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.



### 1.5. Observación Preliminar número 03

Del análisis a la documentación e información proporcionada, y de la revisión practicada a los analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental, pólizas de registros contables y documentación comprobatoria de la cuenta bancaria número 30639827 del Banco del Bajío S.A., cuenta contable número 1112-001-00003 RECURSOS FISCALES 2021 CTA. 9827 BANCO DEL BAJIO, la cual se destinó para el manejo de los Recursos Fiscales, se pudo conocer que se efectuó erogación por concepto de Deudores Diversos, por la cantidad 200 mil pesos, registrados en la cuenta contable 1123-003-00001-0001, en la siguiente póliza P.PGQ-000008-SEP de fecha 14 de septiembre de 2021.

Dicha erogación no se soporta con documentación comprobatoria y a la fecha no ha sido recuperada, dado que el Presupuesto de Egresos es aprobado y autorizado para el ejercicio fiscal del que se trate y es para cubrir las necesidades relativas a las actividades, obras, acciones y servicios públicos relacionados con la Administración Pública en beneficio de la población de conformidad con los planes y programas asignados para el cumplimiento de sus objetivos y metas.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta, 29 y 29-A del Código Fiscal de la Federación y 24, 25, 28, 54 fracciones I, II y III y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **MSE21-24/PM/817-2022**, de fecha 3 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presenta dos pólizas con documentación soporte.

Asimismo, mediante escrito de fecha 3 de noviembre de 2022, los servidores públicos que estuvieron en funciones durante el ejercicio fiscal sujeto a revisión manifestaron que esta observación corresponde a la Administración 2021 - 2024.

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/M079/181/PI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

**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 MSE21-24/PM/817-2022, de fecha 3 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 3 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.

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, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo 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 debilidades en la presentación de la información financiera ya que los analíticos de ingresos y egresos detallan únicamente las operaciones realizadas del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 dos mil veintiuno, no se realizó la conciliación del inventario físico con el registro contable y se dejó de recuperar derechos a recibir efectivo y equivalentes, dejando con ello de costear actividades, obras y servicios públicos previstos por la entidad fiscalizada.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, 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.