



INFORME INDIVIDUAL

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

AYUNTAMIENTO DE SUSUPUATO, 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 Susupuato, 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	955,106	Pesos
Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	955,106	Pesos
Universo a Fiscalizar	925,106	Pesos
Muestra Auditada	925,106	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 955 mil 106 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. Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

1.2. Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.

1.3. Verificar que la Entidad 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 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 31 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, en el 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

Derivado de conciliar con el registro contable al 31 de diciembre de 2021, de la Relación de Bienes Inmuebles y en el Inventario de Bienes Muebles de la Balanza de Comprobación y con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, identificando que no se encuentran conciliados con el registro contable de los bienes muebles e inmuebles de acuerdo a la normatividad emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por una diferencia de 20 mil 300 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 66 fracción VII, 70 fracción II, párrafos segundo y tercero y 74 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán y Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente:

"En esta observación el auditor determina una diferencia de \$20,300.00, este importe se encuentra representado por activos fijos intangibles que consiste en adquisición de software para la dirección de Obras Públicas (Programa OPUS como se demuestra en el reporte emitido por el sistema de Patrimonio Municipal, hoja con folio 001 al 008".

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 **ASM7AEFM7DGPF/CP2021/AF/M081/192/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Constatar 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. Observación Preliminar número 02

Del análisis a la revisión al Balance Presupuestario, se constató que en el link proporcionado http://susupuato.gob.mx/cuentas_claras/ayuntamiento/ldf, el formato **Balance Presupuestario**; en el concepto **V. Balance Presupuestario de Recursos Disponibles** el momento contable Devengado tiene saldo negativo por la cantidad de 425 mil 707 pesos, por lo que no cumplió con el principio de sostenibilidad que establece la Ley de Disciplina Financiera ya que al final en el momento contable devengado, el balance no es mayor o igual a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7, y 19 de Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios y 24 Bis de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, los Servidores Públicos en funciones, así como los Servidores Públicos en el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente:

"La actual administración solicito la aprobación de un plan de austeridad para sanear las finanzas públicas, debido a que la deuda principal se encuentra en el rubro de impuestos por pagar ISR sobre nóminas y 3% sobre nóminas, se anexa al presente copia del acta de ayuntamiento número 29 de fecha 02 de Septiembre del presente año y el oficio No. 00363-06/09/2022, de publicación en el Periódico Oficial del Estado de Michoacán, del folio 001 al 012".

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 **ASM7AEFM7DGPF/CP2021/AF/M081/192/IPI-02**, el

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

1.4 Se identificaron 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.

1.5. Recomendación número 01.

Para dar cumplimiento a lo señalado en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básicos de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente, se recomienda realizar las gestiones administrativas y legales necesarias para regularizar las cuentas que integran el saldo de las cuentas contables que se describen y que se identificaron en el análisis del Estado de Situación Financiera y la Balanza de Comprobación al 31 de diciembre de 2021, con la finalidad de que se muestre la situación financiera real de la Entidad Fiscalizada, así como ser de utilidad para la toma de decisiones respecto a la asignación de recursos, su administración y control y que a su vez constituyan la base de la rendición de cuentas, transparencia y la fiscalización de las cuentas públicas:

a) De la cuenta 211 Cuentas por Pagar Corto Plazo, se pudo identificar la existencia de saldos, que provienen de ejercicios anteriores por un importe de 2 millones 840 mil 578 pesos.

En reunión de trabajo, se acordó con la Entidad Fiscalizada, el plazo de seis meses para atender la recomendación, por lo que estando dentro del plazo convenido se encuentra **pendiente de dar atención la Recomendación número 01.**

SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante **escrito** de fecha 23 de noviembre de 2022, al cual adjuntan 20 fojas certificadas, 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.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable y presupuestal, de la Entidad Fiscalizada, por lo que se puede decir que, derivado de las pruebas de congruencia aplicadas a los Estados Financieros, éstos presentan la situación real de la misma.

En el proceso de fiscalización se identificaron áreas de oportunidad para un mejor funcionamiento de la Entidad Fiscalizada, toda vez que se identificaron debilidades en la conciliación del Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el Registro Contable, así como incumplimiento en el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, de igual manera se identificó que la Cuenta 211 Cuentas por Pagar Corto Plazo, se identificó que existen saldos, que provienen de ejercicios anteriores, las cuales se precisan en el apartado de Resultados de la Fiscalización efectuada y sobre las que se instauran procedimientos de investigación y se elaboran los Informes de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables.

INFORME INDIVIDUAL

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

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.