

AYUNTAMIENTO DE TANHUATO, 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 Tanhuato, 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	9,028,256	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,028,256	Pesos
Universo a Fiscalizar	9,028,256	Pesos
Muestra Auditada	6,348,448	Pesos
Representatividad de la muestra	70	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 9 millones 28 mil 256 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 87 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 Verificar que la Entidad Fiscalizada cumplió con el principio de Sostenibilidad Presupuestal.

1.3 Verificar que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó el pago superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos.

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

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 7 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio 572, de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 30 fojas útiles, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando documentación foliada de la 1 a la 72, 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 Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, análisis de la información y su cruce con los registros contables contenidos en el Estado de Situación Financiera emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental y del Reporte de Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles de la Entidad Fiscalizada, se conoció que existe una diferencia de 20 millones 471 mil 876 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27, y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafo tercero, 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; 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.

Mediante oficio número 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Me permito manifestar a usted que durante el proceso de Entrega-Recepción, específicamente en el Dictamen, emitido por la comisión señalada para tal efecto, se manifestó que se encuentran bienes inmuebles registrados en el Sistema de Contabilidad Gubernamental y no en el Sistema de Patrimonio, esto debido a que se registraron al momento del pago por la adquisición de los bienes contando solo con el contrato de la contraprestación, sin contar con la Escritura Pública correspondiente. Misma situación manifestada en el requerimiento de información dentro del oficio: ASM/DGI/2372/2021, mismo que fue atendido dentro del plazo establecido. Manifestando además que esta*

administración estableció un comité evaluador para la revisión y determinación de los valores de los bienes, muebles e inmuebles, propiedad de este Ayuntamiento, así como realizar los trámites correspondientes para acreditar la propiedad en favor de este h. ayuntamiento (anexamos al presente, copia del Dictamen, en donde se manifestó lo anterior señalado, oficio dirigido al Lic. Alfredo Villa Aguilar, y acta de cabildo en donde se nombra al comité evaluador.)"

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a esta observación, no corresponde al periodo administrado por él de la voz."*

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a esta observación es importante mencionar que todos y cada uno de los bienes que se encuentran en el municipio se encuentran registrados tal y como lo marca el artículo 23."*

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/M086/205/IPI-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 Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y análisis a la información proporcionada, sobre el Estado Financiero denominado "Balance Presupuestario – LDF", se identificó que fue mayor el Gasto No Etiquetado (devengado) por 37 millones 629 mil 871 pesos, en comparación con los Ingresos de Libre Disposición (devengado) por 37 millones 383 mil 695 pesos, por lo que no se cumplió con el principio de sostenibilidad, ya que al final del ejercicio 2021, en el momento contable de devengado el Balance Presupuestario no es igual o mayor a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1, 6, 7, y 19 de la 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 oficio número 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"La anterior administración no contemplo dentro de la elaboración del presupuesto para el ejercicio fiscal 2021, el concepto de pagos de adeudos de ejercicios fiscales anteriores, los cuales reflejaron la diferencia en el Balance Presupuestario – LDF."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a esta observación, no corresponde al periodo administrado por él de la voz."*

De igual manera; mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"En respuesta a esta observación quiero mencionar que el saldo que refleja el resumen que realizo el auditor es incorrecto y desconozco de donde toma ese importe ya que el saldo que refleja balance presupuestario es diferente al que me resulta a mi pues el saldo que arroja el balance presupuestario es de \$6532.86 (seis mil quinientos treinta y dos pesos con 86 centavos) y solicito que se realice una inspección física para determinar los saldos que refleja el Balance presupuestario."*

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/M086/205/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión a la Cuenta Pública de la Hacienda Municipal correspondiente al ejercicio fiscal 2021, y análisis mediante las pruebas selectivas a las pólizas de egreso y cheque, registros contables y analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad Gubernamental de la Entidad Fiscalizada, se conoció que no se presupuestó ni aprobó el pago de Adeudo de Ejercicios Fiscales Anteriores en C.O.G. 991 en el Presupuesto de Egresos para el Ejercicio 2021; sin embargo, se realizó pagos de adeudos por 1 millón 246 mil 444 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 13 fracciones IV, VIII, 20, 21 párrafo segundo y Décimo Primero Transitorio de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Referente a la información solicitada de la presente observación, corresponden al periodo de la anterior administración del periodo 2018-2021, esto con la finalidad de delimitar las responsabilidades de las administraciones."*

Asimismo, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 8 de marzo al 13 de junio de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Respecto a esta observación, no corresponde al periodo administrado por él de la voz."*

De igual manera, mediante escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 7 de marzo y del 14 de junio al 31 de agosto de 2021, presentaron y/o manifestaron lo siguiente: *"Para dar contestación a la presente observación quiero manifestar que por la premura de los tiempos y las actividades cotidianas que realiza el H. Ayuntamiento de Tanhuato, Michoacán resulta un poco complicado que nos atiendan de manera urgente es por eso que debemos de informa a usted que en este momento y para llevar a cabo la contestación es importante mencionar que los pagos de aguinaldo se dejaron comprometidos, devengados y ejercidos mediante pólizas o eventos."*

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/M086/205/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4. Se verificó 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.

1.5 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, y se verificó 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 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, y se verificó que dichos anticipos se hayan otorgado para obtener bienes o servicios previstos por la entidad fiscalizada.

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 572 de fecha 28 de noviembre de 2022, adjuntando 30 fojas útiles; así como, escrito de fecha 29 de noviembre de 2022; y escrito de fecha 29 de noviembre de 2022, al cual adjuntan información y documentación con folio de 1 al 72, la cual 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, los Estados Financieros sujetos a fiscalización, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, asimismo, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y sus Flujos de Efectivo, dichos Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, salvo los conceptos de conciliación de inventarios, sostenibilidad presupuestal, presupuestación y pago de Adeudos de Ejercicios Anteriores, los cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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.