

AYUNTAMIENTO DE ZACAPU, 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 Zacapu, 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, 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	34,425,128	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	34,425,128	Pesos
Universo a Fiscalizar	34,425,128	Pesos
Muestra Auditada	34,425,128	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 34 millones 425 mil 128 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 32 por ciento revisado.

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 el cumplimiento del principio de sostenibilidad presupuestal del Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada.
 - 1.2 Verificar que se haya llevado a cabo la conciliación del Inventarios físico de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable.
 - 1.3. Identificar los saldos y movimientos, que integran el Estado de Situación Financiera, en las cuentas de Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes a Corto Plazo y Derechos a Recibir Bienes o Servicios 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.

SERVIDOR PÚBLICO 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 **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 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

Durante el transcurso de la fiscalización se verificó, que la Entidad Fiscalizada no dio observancia a la Guía de Cumplimiento de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, referente al Balance Presupuestario de Recursos Disponibles; toda vez que se detectó que el apartado "V. BALANCE PRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable devengado presenta un saldo en negativo de menos 17 millones 679 mil 980 pesos, lo que contraviene al principio de

sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 6, 7 y 19, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios; Criterios para la elaboración y presentación homogénea de la información financiera y de los formatos a que hace referencia la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante oficio número **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"El saldo negativo que aparece en el balance presupuestario de recursos disponibles en el momento contable devengado corresponde a los pasivos por liquidar extemporáneamente, estos pasivos son consecuencia del gasto extraordinario a causa de la pandemia y todo lo que esta conllevado. Se anexa copia certificada del listado de ADEFAS 2021"*.

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/M107/257/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 y análisis a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización, de la revisión a la Cuenta Pública y del análisis a la página oficial de internet de la Entidad Fiscalizada, <https://zacapumich.gob.mx>, se pudo constatar que el Estado de Situación Financiera en el rubro de Bienes Muebles e Inmuebles, presenta diferencias con la relación de Bienes Muebles e Inmuebles presentada en la Cuenta Pública, incumpliendo en conciliar el inventario físico con el registro contable, como se indica a continuación:

INFORME INDIVIDUAL

CUENTA	ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA AL 31 DIC 2021	INVENTARIO FISICO AL 31 DIC 2021	DIFERENCIA
BIENES INMUEBLES	\$ 26,309,537		
(-) CONTRUCCIONES EN PROCESO			
(=) BIENES INMUEBLES INVENTARIABLES	\$ 26,309,537	\$ 25,390,285	\$ 919,252
BIENES MUEBLES	\$ 13,906,097	\$ 13,912,100	-\$ 6,003
ACTIVOS INTANGIBLES	\$ -	\$ -	\$ -
SUMAS	\$ 40,215,634	\$ 39,302,385	\$ 913,249

Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74 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 1.1, en correlación con el artículo 7 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, con reforma el 27 de diciembre de 2017.

Mediante oficio número **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó y/o manifestó lo siguiente: *"Respecto de los bienes muebles e inmuebles me permito comentar que se detectaron en efecto errores en el registro del inventario por lo cual se solicitó autorización al cabildo para la realización de las correcciones pertinentes, con finalidad de conciliar el saldo contable con el del registro de bienes. Se anexa copia del balance así como el listado de bienes muebles en el que se observa que ya no existe diferencia al cierre del 3er trimestre 2022"*.

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/M107/257/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3.1. Recomendación Número 01

De la revisión a la información presentada por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que las pólizas contables no contienen las firmas de quien las elabora, de quien las revisa y de quien las autoriza, condición que no permite validar el cumplimiento de las atribuciones correspondientes, motivo por el cual este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se efectúen las acciones pertinentes para que las pólizas contables cuenten con el total de firmas correspondientes de quien Elaboró, Revisó y Autorizó, de conformidad a lo establecido en los formatos emitidos por el Consejo Nacional de Armonización Contable; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención, conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

1.3.2 Recomendación Número 02

De la revisión y análisis a las cuentas contables Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes Y Derechos a Recibir Bienes o Servicios, se conoció que presentan saldo al 31 de diciembre de 2021, motivo por el cual se recomienda que las autoridades de la Entidad Fiscalizada, lleven a cabo las acciones legales y/o administrativas para la recuperación de los saldos a efecto de que se cuente con Estados Financieros que reflejen la situación real, de conformidad a lo establecido en el artículo 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y al Postulado Básico de Contabilidad Gubernamental de Revelación Suficiente.

Por lo que se acordó un plazo de seis meses para su atención, conforme a lo señalado en el artículo 60 de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo.

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 **ZAC/PM/162/2022** de fecha 29 de noviembre de 2022, adjuntando 37 fojas certificadas, un disco magnético, analizados 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, de la Entidad Fiscalizada salvo en cuanto al balance presupuestario de Recursos Disponibles en su apartado V bajo el momento contable devengado contraviene el principio de sostenibilidad el cual establece que al final del ejercicio fiscal y bajo el momento contable devengado, dicho balance deberá ser mayor o igual a cero, así mismo, no realiza conciliaciones entre el inventario físico de Bienes Muebles e Inmuebles con su registro contable, motivos sobre los cuales 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.

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.