

## **AYUNTAMIENTO DE CHUCÁNDIRO, 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 Chucándiro, 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  | 3,378,191 | Pesos      |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios<br>(Ingresos de Gestión) | 3,378,191 | Pesos      |
| Universo a Fiscalizar   | 3,378,191 | Pesos      |
| Muestra Auditada  | 2,101,005 | Pesos      |
| Representatividad de la muestra                               | 62        | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 3 millones 129 mil 747 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 72 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.** Revisión de los Estados Financieros al 31 de Diciembre de 2021.

**1.2.** Verificar que la Tesorería o su equivalente y, en su caso, las instancias ejecutoras, realizaron registros específicos contables y presupuestarios debidamente actualizados, identificados y controlados, del ingreso de los recursos por concepto de Impuestos, Cuotas y Aportaciones de Seguridad Social, Contribuciones de Mejoras, Derechos, Productos, Aprovechamientos e Ingresos por Venta de Bienes y Prestación de Servicios; verificar que se cuenta con la documentación original que justifique y compruebe el registro y revisar que se hayan efectuado gestiones de cobro sobre el importe del rezago del Impuesto Predial; así mismo verificar la existencia del Clasificador por Fuentes de Financiamiento y su aplicación en los registros presupuestarios y contables..

**1.3.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.

**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.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

**1.6.** 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.

## **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 3 de noviembre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del **oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022 y del **escrito sin número** y sin fecha, 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 y análisis al Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021 de la Entidad Fiscalizada, contenido en la Cuenta Pública 2021, presentada a éste Órgano Técnico, se conoció que en el Rubro de los Activos no circulantes, la cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, se encuentra sumada siendo ésta de naturaleza acreedora, lo que resulta una incongruencia en la información financiera, por lo que dicho Estado Financiero no refleja la situación real del Ente auditado.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Artículos 16, 33 y 44 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental y 63, 75 y 86 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...La cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización acumulada de Bienes, se presenta en el estado de Situación Financiera con saldo distinto al de su naturaleza desde el ejercicio fiscal 2019, lo anterior al parecer fue consecuencia del cambio de Sistema Contable que se realizó al cierre del ejercicio fiscal 2018 en donde al 31 de diciembre del 2018 el saldo de la cuenta en mención se presentaba de forma correcta".*

Así mismo, mediante **escrito sin número** y sin fecha, manifestaron lo siguiente: *"Hay que señalar que desconocemos el origen de la inconsistencia que señala ya que cuando se realizó la entrega-recepción no se tenía dicha inconsistencia..."*.

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/M027/043/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 los registros contables, analíticos históricos y a la documentación e información proporcionada para el desarrollo de la fiscalización relativa a la aplicación de los Ingresos de Gestión, se conoció que la cuenta contable **1112-007-02** y cuenta bancaria 0403763629 de la Institución Bancaria, donde se administraron los Ingresos de Gestión durante el ejercicio fiscal 2021, se detectó que la entidad fiscalizada durante el periodo de enero a junio del 2021, realizó registros incorrectos relacionados a los Ingresos correspondientes a la recuperación de apoyos otorgados a los beneficiarios relacionados a Sorgo, Abono, y Semilla de maíz, se omitió realizar el registro contable como "Otros Aprovechamientos", así mismo no se cuenta con los Comprobantes Fiscales Digitales por Internet (CFDI) correspondientes, lo que conlleva a no reflejar la correcta recaudación que tuvo el ente fiscalizado durante el ejercicio 2021.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas.

Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental; Artículos 19, fracciones II y IV, 33, 34, 36, 41 y 42 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 29 y 29 A del Código Fiscal de la Federación; 39 del Reglamento del Código Fiscal de la Federación; 86 fracción II y párrafo quinto de la Ley del Impuesto Sobre la Renta; 75 y 79 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo y 38 fracción VIII de la Ley de Ingresos del Municipio de Chucándiro, Michoacán para el ejercicio Fiscal 2021.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"No aplica a nuestra Administración"*.

Así mismo, mediante **escrito sin número** y sin fecha, manifestaron lo siguiente: *"hay que señalar que el programa de apoyos para el campo consistentes en sorgo, abono y semilla fueron concebidos desde su autorización y lineamientos como apoyos bajo la modalidad de recuperación de recursos, ya que el Ayuntamiento realizó compras consolidadas con un ingreso fiscal (recursos propios) el cual ya estaba registrado y contabilizado en el sistema de contabilidad municipal y, la aportación de los beneficiarios del programa fue*

*"RECUPERACIÓN" y no "INGRESO" si se tendiera lo señalado por la Auditoría Superior de Michoacán, ya que como señaló la fuente de pago inicial fue Recursos Fiscales (compras consolidadas) y la recuperación (aportación de cada beneficiario), además el registro de la compra se realizó a una cuenta de almacén de cada producto y se canceló con la recuperación y el apoyo otorgado..."*

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/M027/043/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

Del análisis a la documentación e información proporcionada y de la revisión practicada al Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles contenido en la Cuenta Pública del Ejercicio Fiscal 2021, se conoció que dicho inventario no cuenta con importes, como lo establece el formato que aprueba el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), por lo cual no es posible determinar si se encuentra debidamente conciliado con el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.

### 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 y Acuerdo por el que se determina la norma para establecer la estructura del Formato de relación de Bienes que componen el Patrimonio del Ente Público.

Mediante **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...Es de señalar que la administración pasada dejó un inventario imposible de poder ubicar física y materialmente los Bienes, como se demuestra con el dictamen de entrega recepción que se presentó ante ese órgano fiscalizador, sin embargo, se anexa nuevamente en copia certificada, ahora bien, a partir del mes de enero de 2022 dos mil veintidós, se comenzó a*

realizar el inventario, concluyéndose en este mes de octubre y dándole su valor monetario real....".

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/M027/043/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. Observación Preliminar número 04**

De la revisión al Balance Presupuestario de la Entidad Fiscalizada, se conoció que el apartado "V BALANCE PPRESUPUESTARIO DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable del devengado refleja un importe negativo de 693 mil 636 pesos, lo anterior deriva en que la Entidad Fiscalizada, no cumplió con el Principio de Sostenibilidad Presupuestal, toda vez que el momento contable del devengado al 31 de diciembre de 2021, debería ser 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 **Oficio sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, manifestaron lo siguiente: *"...es de destacar que las cantidades reflejadas en la observación preliminar que nos ocupa no refleja las cifras reales de los ingresos presupuestarios..., presentando para tal efecto y validación los auxiliares y pólizas como evidencia, a efecto de deslindar cualquier*



*responsabilidad para la administración para nuestra administración, ya que los registros contables fueron realizados durante los primeros meses del año..."*

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 04.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M027/043/IPI-04**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.6. Recomendación número 01.

Del análisis a la Información Financiera, se conoció que la cuenta contable número 1120 DERECHOS A RECIBIR EFECTIVOS O EQUIVALENTES, presenta un saldo que corresponde a ejercicios anteriores.

Este Órgano Técnico de Fiscalización recomienda a la Entidad Fiscalizada, que se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones para que se depure la cuenta contable y así ésta pueda reflejar razonablemente la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, del ejercicio fiscal que se trate; así mismo se recomienda que se implementen los procedimientos y/o mecanismos de control interno para verificar que esta recomendación se lleve a cabo.

En reunión de trabajo, la Entidad Fiscalizada presentó argumentos y/o documentación que dan cumplimiento a la **Recomendación 01**, por lo que **se da por atendida.**

#### 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 sin número** de fecha 24 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 78 fojas certificadas **y escrito sin número**, sin fecha y sin documentación adjunta, 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, salvo el Estado de Situación Financiera que no refleja la situación real de la Entidad Fiscalizada, toda vez que la cuenta de Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes, se encuentra sumada siendo ésta de naturaleza acreedora, resultando una incongruencia en la información financiera, así como registros incorrectos relacionados a los Ingresos correspondientes a la recuperación de apoyos.

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 el cumplimiento del Principio de Sostenibilidad Presupuestal, así como en la realización de la conciliación del inventario físico con el registro contable, entre otros, 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.

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.