

AYUNTAMIENTO DE COAHUAYANA, 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 Coahuayana, 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 de 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	8,170,241	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	8,170,241	Pesos
Universo a Fiscalizar	8,170,241	Pesos
Muestra Auditada	5,147,251	Pesos
Representatividad de la muestra	63	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 8 millones 170 mil 241 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 63 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.** Verificar que los saldos de la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), sea coincidente en el Estado de Actividades así como en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021.
 - 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, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, mediante escrito y oficio ambos de fecha 3 de noviembre de 2022, 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. 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 confirmación de que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, se conoció que no se realizó la conciliación del Inventario Físico de Bienes Muebles e Inmuebles.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, y 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Letra B, Reglas Específicas del Registro y Valoración del Activo, Punto 1.1. Inventario Físico del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Le anexo oficio SIND/224/10/2022 y oficio de la Tesorería Municipal donde se informa que actualmente se trabaja para estar en condiciones de tener actualizado y conciliado el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contable. Se anexa en medio magnético USB el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles Actualizado."* Anexando oficio SIND/224/10/2022 de fecha 1 de noviembre de 2022, y oficio sin número de fecha 1 de octubre de 2022, y en forma electrónica el inventario actualizado, archivos de bajas y altas del ejercicio 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 01.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M014/049/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 verificación de que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión, se determinó que se omitió la realización y registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los Bienes Muebles e Inmuebles durante el ejercicio fiscal 2021.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 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 de Ocampo; y Apartado B, Numeral 6 del Acuerdo por el que se Reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Le anexo oficio SIND/225/10/2022 donde le informo que actualmente se trabaja para estar en condiciones de tener actualizado y conciliado el Inventario de Bienes Muebles e Inmuebles con el registro contables, y en consecuencia aplicar las correspondientes depreciaciones a los bienes propiedad del Ayuntamiento"*.

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/M014/049/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.3. Se verificó que la Entidad Fiscalizada 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.

1.4. Observación Preliminar número 03

De la verificación de que los saldos de la cuenta de Resultados del Ejercicio (Ahorro/Desahorro), sea coincidente en el Estado de Actividades así como en el Estado de Situación Financiera al 31 de diciembre de 2021, se identificó que los saldos mostrados en los Estados Financieros mencionados anteriormente no son coincidentes por la suma de menos 82 mil 19 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 16, y 19 fracción I, de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 63 y 66 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Postulado número 4, Revelación Suficiente y número 5, Importancia Relativa del Acuerdo por el que se emiten los Postulados Básicos de Contabilidad Gubernamental.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar y presenta documentación que consiste en 6 fojas que forman parte de una certificación, de la 0002 a la 0007, de Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre de 2021 y Estado de Actividades del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Respecto a esta observación, le informo que actualmente los saldos mostrados en los Estados Financieros mencionados son coincidentes, como se muestra en las copias certificadas de Estado de Actividades y Estado de Situación Financiera al 30 de septiembre del año en curso, que se anexan al presente"*.

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/M014/049/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.5. Observación Preliminar número 04

De la identificación de 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, se verificó que durante el ejercicio sujeto a revisión se realizó la aplicación de recursos que no se encuentran comprobados ni recuperados, cuyo saldo se refleja como parte del rubro Derechos a Recibir Efectivo o Equivalentes, en la cuenta contable 1123 Deudores Diversos Por Cobrar A Corto Plazo, por un monto de 196 mil 551 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 42 párrafo primero de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 24, 54 y 82 párrafo primero de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental de Michoacán de Ocampo.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 3 de noviembre de 2022, la administración en funciones del 1 de enero al 31 de agosto de 2021, dentro del escrito sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, no expone argumento alguno respecto a la aclaración de esta Observación Preliminar y presenta documentación que consiste en 24 fojas que forman parte de una certificación, de la 0008 a la 0031, de analíticos y pólizas contables emitidas por el sistema de contabilidad y su documentación anexa.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 diciembre de 2021 en oficio sin número de fecha 3 de noviembre de 2022, expone lo siguiente: *"Respecto a esta observación, me permito informar que se tomaron las medidas necesarias para la recuperación de dichos saldos que corresponden al 31 de diciembre de 2021, es importante mencionar que los cargos que presentan las cuentas corresponden al ejercicio 2022, para lo siguiente anexo copia certificada del analítico de dichas cuentas"*. Anexando 110 fojas de copias certificadas de

Auxiliares de cuentas del 1 de enero al 30 de septiembre de 2022 de la cuenta 1123-01-001 a la 1123-01-100; así como pólizas contables emitidas por el sistema de contabilidad y su documentación anexa.

Los elementos proporcionados y las manifestaciones señaladas con anterioridad justificaron parcialmente la inconsistencia que guarda relación con el hecho observado por un monto de 59 mil 847 pesos, sin embargo se tiene que persisten saldos pendientes de comprobar o recuperar en cuentas de Deudores Diversos por Cobrar a Corto Plazo por la cantidad de 136 mil 702 pesos; por lo que **se rectifica 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/M014/049/IPI-04**, 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, y se verificó 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 escrito y oficio ambos 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.

En nuestra opinión, la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los ingresos propios presentan razonablemente la situación contable, de la Entidad Fiscalizada salvo los conceptos que representan inconsistencias y/o incumplimientos del marco normativo, como son la realización y registro de las depreciaciones y amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, la conciliación del inventario físico con el registro contable; en el cumplimiento al principio de Sostenibilidad Presupuestal, en la presentación de saldos no coincidentes en Estados Financieros, así como en la comprobación o recuperación en cuentas de deudores diversos por cobrar a corto plazo, 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.

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.