

## AYUNTAMIENTO DE COALCOMÁN DE VÁZQUEZ PALLARES, 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 Coalcomán de Vázquez Pallares, 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	9,075,404	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	9,075,404	Pesos
Universo a Fiscalizar	9,075,404	Pesos
Muestra Auditada	8,714,066	Pesos
Representatividad de la muestra	96	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 9 millones 75 mil 404 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 96 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.** Consultar que se efectuaron los registros contables de Egresos conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.2.** Confirmar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables.
  - 1.3.** Constatar que se efectuó el registro de las Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmuebles, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión.
  - 1.4.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
  - 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.

**1.7** 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.

## **SERVIDORES PÚBLICOS DE LA AUDITORÍA SUPERIOR A CARGO DE REALIZAR LA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

**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 21 de octubre del año 2022, en los que la Entidad Fiscalizada presentó las justificaciones y aclaraciones que estimó necesarias, mediante oficio número 830/2022, de fecha 11 de noviembre de 2022, así como escrito sin numero de fecha 14 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

Del resultado de consultar que se efectuaron los registros contables de Egresos conforme al Manual de Contabilidad Gubernamental, correspondientes al ejercicio sujeto a revisión se identificaron pagos realizados con cargo a la cuenta 5131-31301 Servicio de agua; los cuales fueron liquidados con recursos fiscales; por concepto de contribuciones, en las cuales incluían actualizaciones y recargos por pago extemporáneo, por un monto de 13 mil 914 pesos; los cuales se contabilizaron de manera errónea en la cuenta de gasto antes mencionada, ya que de acuerdo con el Manual de Contabilidad, Capítulo IV instructivo de manejo de cuentas, estos registros corresponden a la cuenta contable 5139-39501, Penas, Multas, Accesorios y Actualizaciones.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, fracciones V, VI y 37 párrafo primero y fracción II de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 75, 81 y 85 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; Acuerdo por el que se emite el Clasificador por Objeto del Gasto.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 14 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 14 de noviembre de 2022, en su foja 2, expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"Me reservo el derecho de dar contestación a esta observación preliminar."*

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 expone textualmente en oficio número 830/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022, en su foja 1, lo siguiente: *"...menciono que las operaciones observadas (...) se realizaron fuera de mi periodo como Presidenta municipal del Ayuntamiento de Coalcomán de Vázquez Pallares que inicio el 1 de septiembre del 2021, sin embargo proporcionamos la documentación con la que se cuenta en los registros físicos y contables; pero consideramos que fue un error de registro contable"*

*el no separar los accesorios que incluye el pago tardío de contribuciones, estaremos atentos a que dicha situación no se repita nuevamente."*

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/M015/051/IPI01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## 1.2 Observación Preliminar número 02

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 14 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 14 de noviembre de 2022, en su foja 2, expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"Me reservo el derecho de dar contestación a esta observación preliminar."*

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 expone textualmente en oficio número 830/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022, en su foja 1, lo siguiente: *"Estamos analizando y adecuando sistemas para poner al corriente lo antes posibles dicha omisión."*

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/M015/051/IP102**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3. Observación Preliminar número 03**

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 14 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 14 de noviembre de 2022, en su foja 3, expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"Me reservo el derecho de dar contestación a esta observación preliminar."*

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 expone textualmente en oficio número 830/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022, en sus fojas 1 y 2, lo siguiente: *"Estamos analizando y adecuando sistemas para poner al corriente lo antes posibles dicha omisión."*

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/M015/051/IP103**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

#### 1.4. Observación Preliminar número 04

De la verificación de que la Entidad Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal; se conoció que no se cumplió con dicho principio, ya que al cierre del ejercicio fiscal 2021, bajo el momento contable devengado, el Balance Presupuestario de Recursos Disponibles, no es igual o mayor a cero.

#### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 6, 7 y 19 de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios.

Mediante Acta Circunstanciada de fecha 14 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 14 de noviembre de 2022, en su foja 3, no expone algún argumento.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 expone textualmente en oficio número 830/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022, en su foja 2, lo siguiente: *"Menciono que estamos trabajando arduamente para lograr una mayor obtención de ingreso Propios. Con fecha 05 de Noviembre se solicitó a CATASTRO actualizar el sistema de Contribuciones sobre la Propiedad Inmobiliaria anexo solicitud enviada, el cual deriva nuestro ingreso más fuerte, estamos trabajando sobre gestiones y efectivamente hemos logrado incrementarlos, anexo un Estado Analítico de Ingresos del 01/01/2022 al 30/09/2022 el cual refleja Ingreso propios de \$11,375,911.04"*. Anexando copia certificada de oficio sin número de fecha 5 de noviembre de 2021, firmado por el Tesorero Municipal y el Estado Analítico de Ingresos.

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/M015/051/IP104**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.5. Observación Preliminar número 05**

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, subcuenta 1123-04 Deudores Diversos 2021, por un monto de 100 mil 400 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 14 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 14 de noviembre de 2022, en su foja 3, expone el siguiente argumento que a la letra dice: *"No corresponde a mi administración"*.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 expone textualmente en oficio número 830/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022, en su foja 2, lo siguiente: *"Menciono que las operaciones observadas son transferencias realizadas a Empleados de este Ayuntamiento para diversas actividades de las cuales ellos comprueban gastos, los relacionados no quedaron cubiertos al 31 de diciembre de 2021 y por tal motivo se quedaron como Deudores Diversos"*.

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 05**.



Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M015/051/IPi05**, 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.

**1.7** 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 13 millones 354 mil 356 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 14 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 14 de noviembre de 2022, en su foja 3, no expone ningún argumento.

De igual manera, en la misma acta anteriormente mencionada, la administración en funciones del 1 de septiembre al 31 de diciembre de 2021 expone textualmente en oficio número 830/2022 de fecha 11 de noviembre de 2022, en su foja 2, lo siguiente: *"Anexo un Estado de Situación Financiera al 30 de Septiembre 2022 donde refleja un comparativo del*

*Ejercicio 2021 y refleja el Resultado del Ejercicio (Ahorro/Desahorro) de \$-1,945,679.00; no tengo información adicional que anexar". Anexando copias certificadas de Estado de Situación Financiera al 30 de Septiembre 2022, sin folio.*

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 06.**

Derivado de lo anterior, conforme a las pruebas ofertadas se determinó elaborar el Informe de Presuntas Irregularidades número **ASM/AEFM/DGPF/CP2021/AF/M015/051/IPI-06**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

## SÍNTESIS DE LAS JUSTIFICACIONES Y ACLARACIONES

La documentación proporcionada por la Entidad Fiscalizada para aclarar o justificar los resultados y las observaciones, mediante oficio número 830/2022, de fecha 11 de noviembre de 2022, así como escrito sin número de fecha 14 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, sobre

## INFORME INDIVIDUAL

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

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.