

AYUNTAMIENTO DE ÁLVARO OBREGÓN, 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 Álvaro Obregón, 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	7,764,504	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	7,764,504	Pesos
Universo a Fiscalizar	7,764,504	Pesos
Muestra Auditada	2,887,570	Pesos
Representatividad de la muestra	37	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 7 millones 764 mil 504 pesos de los cuales la muestra auditada fue de un 50 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 Fiscalizada haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.

1.4. 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.

1.5. 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022 y **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, al cual adjuntan información, 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 practicado a los registros contables, analíticos históricos y a los auxiliares contables emitidos por el sistema contable que utiliza la Entidad Fiscalizada y a la documentación e información proporcionada, se conoció que las cuentas contables de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Activos Intangibles a los importes reflejados en el Estado de Situación Financiera emitido al 31 de diciembre de 2021 y a los importes de la Relación de Bienes que componen el Patrimonio presentado por la Entidad Fiscalizada, se pudo constatar que no realizaron la conciliación del inventario físico con el registro contable, por lo anterior el Estado de Situación Financiera no refleja la información financiera real en las cuentas de Bienes Inmuebles, Infraestructura y Construcciones en Proceso, Bienes Muebles y Activos Intangibles correspondientes al ejercicio fiscal 2021, reflejando una diferencia de 2 millones 187 mil 177 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 25, 27 y 28 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 70 párrafos segundo y tercero, 74 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

Mediante Oficio número **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada presentó oficio número PM/236/2022 de fecha 03 de noviembre de 2022, en el cual expresa que no se realizó, así mismo que "...se está trabajando para ser debidamente conciliado durante el ejercicio fiscal 2022".

Por otra parte en el **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, la administración 2018-2021 no presentó y/o manifestó nada respecto de esta Observación Preliminar, lo cual fue asentado en acta circunstanciada de reunión de trabajo de fecha 4 de noviembre de 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/M003/005/IPI-01**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2. Se constató 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.

1.3. 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. Se identificaron 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, 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 identificaron 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, por lo que no se detectaron irregularidades que presuman la existencia de

conductas, actos, hechos u omisiones; en consecuencia, no se generaron observaciones preliminares.

1.5.1. Recomendación número 01

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se recomendó a la Entidad Fiscalizada que las erogaciones realizadas por concepto de Arrendamiento de Bienes Muebles e Inmuebles, anexaran a la póliza los Contratos de Arrendamiento correspondientes.

Mediante Oficio número **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental certificada que da cumplimiento a la **Recomendación 01**, por lo que **se da por atendida**.

1.5.2. Recomendación número 02

Derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se recomendó a la Entidad Fiscalizada que las pólizas que soportan las erogaciones realizadas estén firmadas por el servidor público que las elaboró, revisó y autorizó, así como sello del área correspondiente.

Mediante Oficio número **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental certificada que da cumplimiento a la **Recomendación 02**, por lo que **se da por atendida**.

1.5.3. Recomendación número 03

Para dar cumplimiento a lo señalado en los Artículos 42 y 43 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental, y derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se recomienda que las pólizas en las que registran los depósitos bancarios cuenten con la documentación original que acredite la afectación contable correspondiente; así mismo deben de resguardarla y mantenerla ordenada para que una vez que la soliciten pueda ser proporcionada.

Mediante Oficio número **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, presentó evidencia documental certificada que da cumplimiento a la **Recomendación 03**, por lo que **se da por atendida**.

1.5.4. Recomendación número 04

Para dar cumplimiento a lo señalado en el Clasificador por Fuentes de Financiamiento del Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), publicado en el Diario Oficial de la Federación el 2 de enero de 2013 (última reforma publicada DOF 20-12-2016), y derivado de la revisión y fiscalización a la cuenta pública del ejercicio fiscal 2021, se recomienda que las pólizas de egresos y los analíticos históricos (auxiliares contables) de los egresos se considere en ambos casos el mismo Clasificador por Fuente de Financiamiento de los Recursos Fiscales y/o Ingresos Propios emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), con la finalidad de que dicha clasificación permita identificar las fuentes de Financiamiento de los ingresos a efecto de controlar su aplicación.

Mediante Oficio número **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022, presentaron el Oficio No. PM/232/2022 de fecha 3 de noviembre de 2022 en donde se giran instrucciones para atender a la brevedad posible la recomendación para que sea la misma Fuente de Financiamiento en los registros contables y presupuestarios con los auxiliares contables. Con esta documental certificada se da cumplimiento a la **Recomendación 04**, 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 **PM/229/2022** de fecha 4 de noviembre de 2022 al cual adjuntan 111 fojas útiles, foliadas y certificadas y **Escrito sin número** de fecha 4 de noviembre de 2022, al cual se adjuntan 2 fojas útiles, 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 el cual se instaurarán procedimientos de investigación y se elabora el Informe de Presuntas Irregularidades, en los términos legales aplicables. Para que los Estados Financieros reflejen adecuadamente el patrimonio de la Entidad Fiscalizada se sugiere establecer un control interno para conciliar cifras de los inventarios físicos con los registros contables y que estos se reflejen de manera correcta en los informes respectivos, teniendo en cuenta la temporalidad establecida en la norma, considerando que los registros contables coincidan con los registros presupuestales, y que atiendan al adecuado reconocimiento del patrimonio de la Entidad Fiscalizada.

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. Al respecto podemos comentar que es de suma importancia integrar adecuadamente la documentación soporte del gasto, con los elementos establecidos en la Guía Contabilizadora emitida por el Consejo Nacional de Armonización Contable (CONAC), anexando los documentos fuente, que dan origen a los registros contables. Por otra parte, al contar con un Catálogo de Fuentes de Financiamiento, es necesario que la Entidad Fiscalizada unifique el criterio para que tanto en los informes, reportes, pólizas y Estados Financieros, pueda realizarse la interrelación automática por fuente de financiamiento del Gasto Público.

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.