

## **AYUNTAMIENTO DE CARÁCUARO, 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 Carácuaro, 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	\$1,733,480	Pesos
Recurso Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión)	1,733,480	Pesos
Universo a Fiscalizar	1,733,480	Pesos
Muestra Auditada	1,269,709	Pesos
Representatividad de la muestra	73	Por ciento

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 1 millón 733 mil 480 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 73 por ciento.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA APLICADOS**

Los procedimientos de auditoría aplicados durante la fiscalización, cuyo alcance fue del 100 por ciento, son los siguientes:

Revisión y análisis a las cifras que muestran los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2021.

- 1.1.** Verificar que la Entidad haya cumplido con el principio de sostenibilidad presupuestal.
- 1.2.** Verificar que el inventario físico de la Entidad Fiscalizada se encuentre debidamente conciliado con los registros contables, así como su publicación en la página de Internet.
- 1.3.** 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 6 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada, en la que se hizo constar la entrega del oficio número **0077/TES/22** de fecha 27 de octubre de 2022, al cual se adjunta información en 2 dos fojas certificadas, 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**

Derivado de la revisión al Balance Presupuestario al 31 de diciembre de 2021, presentado por la Entidad Fiscalizada, se detectó en el apartado" V BALANCE PRESUPUESTARIO

DE RECURSOS DISPONIBLES", bajo el momento contable devengado que refleja un importe de menos 5 millones 965 mil 403 pesos por lo que no genero un Balance presupuestario de recursos disponibles.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 19, de la Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, Formato 4, de los 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, publicado en el Diario Oficial de la Federación el día 11 de octubre de 2016.

Mediante oficio número **0077/TES/22** de fecha 27 de octubre de 2022 manifestaron: *"El resultado negativo es derivado del endeudamiento durante el ejercicio 2021 devengado mayor a lo estimado."*

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/AC/M013/027/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 al estado de Situación Financiera y del Inventario físico de bienes al 31 de diciembre de 2021, refleja un importe de 2 millones 654 mil 906 pesos y de la revisión en la página de internet <https://caracuaro.gob.mx/transparencia/ayuntamiento/35/XXXIIIb>; se verificó el Incumplimiento difundir el inventario.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículo 27 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número **0077/TES/22** de fecha 27 de octubre de 2022 manifestaron: "Anexo copia simple de la captura de pantalla y link de la publicación [https://www.caracuaro.gob.mx/svc/link/ayuntamiento\\_sevac\\_2021\\_4t\\_relacion-de-bienes-muebles-e-inmuebles-que-componen-el-patrimonio-municipal-al-31-de-diciembre-2022-4-trimestre\\_240522125027.pdf](https://www.caracuaro.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_4t_relacion-de-bienes-muebles-e-inmuebles-que-componen-el-patrimonio-municipal-al-31-de-diciembre-2022-4-trimestre_240522125027.pdf)".

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/AC/M013/027/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### 1.3. Observación Preliminar número 03

De la revisión y análisis a la documentación solicitada, y derivado de los registros contables, analíticos históricos emitidos por el Sistema de Contabilidad de la Entidad Fiscalizada, se identificaron saldos al 31 de diciembre de 2021 por la cantidad de 34 mil 185 pesos, no presupuestados, ni autorizados por la Entidad Fiscalizada.

### Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 24, 50 y 54 fracción I de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número **0077/TES/22** de fecha 27 de octubre de 2022 manifestaron: "No aplica para la administración 2021-2024 sin embargo se llevaran a cabo las gestiones de cobro correspondientes".

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/AC/M013/027/IPI-03**, el

cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

### **1.3.1. Recomendación número 01.**

Se recomendó se giren las instrucciones necesarias con la finalidad de que se implementen las acciones para la depuración saldos contarios a su naturaleza en el Estado de Situación Financiera, para que presente razonablemente su situación financiera.

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 oficio número **0077/TES/22** de fecha 27 de octubre de 2022, adjuntando 2 fojas certificadas, mismas que fueron analizadas 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.

## INFORME INDIVIDUAL

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

En nuestra opinión, de la información financiera sujeta a fiscalización, respecto a los Estados Financieros presentan razonablemente la situación contable de la Entidad Fiscalizada, salvo que se identificaron omisiones en el cumplimiento del principio de sostenibilidad presupuestal, falta de difundir el inventario de Bienes Muebles e Inmuebles en la página de Internet, aplicación de recursos no presupuestados en los programas institucionales y especiales, respecto a las actividades, obras y servicios públicos, aprobados y autorizados por la Entidad Fiscalizada, sobre 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.