

AYUNTAMIENTO DE COJUMATLÁN DE RÉGULES, 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 Cojumatlán de Régules, 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 | 2,351,194 | Pesos |
| Recursos Fiscales e Ingresos Propios (Ingresos de Gestión) | 2,351,194 | Pesos |
| Universo a Fiscalizar | 2,351,194 | Pesos |
| Muestra Auditada | 1,837,450 | Pesos |
| Representatividad de la muestra | 78 | Por ciento |

De los ingresos obtenidos, se conoció que la Entidad Fiscalizada durante el ejercicio sujeto a revisión, ejerció la cantidad de 2 millones 351 mil 505 pesos, de los cuales la muestra auditada fue de un 75 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 la Entidad Fiscalizada realice los registros contables en las cuentas específicas del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio.

1.2 Verificar 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 Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó pagos superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos.

1.5 Confirmar que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en revisión.

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.

1.7 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 21 de octubre del año 2022, formalizados en Acta Circunstanciada,

en la que se hizo constar la entrega del oficio MRC/PM/196/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, anexando 3 de fojas útiles, 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 a los registros contables y presupuestarios que afectaron la cuenta contable número 1.1.1.2.1.1.02, de la cuenta bancaria 00188814066 Recursos Propios, se conoció que la Entidad Fiscalizada realizó pagos de servicios personales por 1 millón 653 mil 475 pesos, los cuales no se registraron contablemente al gasto con cargo a la cuenta 5.1.1.1 Remuneraciones al Personal de carácter Permanente o 5.1.1.3 Remuneraciones Adicionales y Especiales.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 1 párrafo primero, 2, 7 párrafo primero, 16, 18, 19 fracción IV, 34, 36, 37, 38, 41 y 67 párrafo primero y segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 62 párrafo primero de Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Acuerdo por el que se emite el Manual de Contabilidad Gubernamental, Publicado en el Diario Oficial de la Federación el 22 de noviembre de 2010 y con última reforma publicada en el DOF 27-09-2018 y El Anexo I Matrices de Conversión.

Mediante oficio número MRC/PM/196/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Referente a esta observación preliminar, se hace la aclaración que la Administración Pública Municipal 2021-2024, tomo posesión el día 1 de septiembre de 2021; por lo que las erogaciones, que son objeto de este resultado preliminar, no corresponden a la ejecución presupuestal de esta Administración Pública Municipal, por lo anterior solicito a esta Autoridad Fiscalizadora, proceda conforme a lo establecido en el artículo 84, párrafo segundo de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; así como*

lo señalado en el artículo 52, párrafo segundo de la Ley de Fiscalización Superior y Rendición de Cuentas del Estado de Michoacán de Ocampo, debido a que la parte correspondiente del preliminar concierne a la Administración 2018-2021."

Asimismo, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Que en este momento no cuenta con información y/o documentación tendiente a solventar los Resultados Finales y Observaciones Preliminares determinadas, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M074/057/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 efectuada a la información financiera consistente en el Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y la Relación de Bienes que componen el Patrimonio, del ejercicio sujeto a revisión; así como, de la de verificación a la página oficial de la Entidad Fiscalizada, https://www.cojumatlan.gob.mx/svc/link/ayuntamiento_sevac_2021_4t_inventario_210422110329.pdf, en el apartado "Inventarios", se constató que el Inventario de Bienes Muebles, no es congruente con la Información Financiera, presentando una diferencia de 5 millones 221 mil 161 pesos.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 23, 24, 27 y 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; y 74 y 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo.

Mediante oficio número MRC/PM/196/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Referente a esta observación preliminar se presenta, se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal recibió, un Inventario*

desactualizado; así como registros contables en la cuenta contable 1.2.4 BIENES MUEBLES, por un importe de 7 millones 464 mil 216, derivado de lo anterior nos encontramos en el proceso de análisis y verificación del inventario, para poder realizar la conciliación contable."

Asimismo, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Que en este momento no cuenta con información y/o documentación tendiente a solventar los Resultados Finales y Observaciones Preliminares determinadas, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/M074/057/IPI-02**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.2 Observación Preliminar número 03

Del análisis efectuado al Estado de Situación Financiera, Balanza de Comprobación y Auxiliar de Cuentas del ejercicio fiscal 2021, se verificó que la cuenta contable 126 Depreciación, Deterioro y Amortización Acumulada de Bienes en el Estado de Situación Financiera, se muestra en ceros, situación que evidencia que no realizaron las depreciaciones y las amortizaciones en los registros contables.

Disposiciones Jurídicas Incumplidas

Artículos 30 de la Ley General de Contabilidad Gubernamental; 74, 77 de la Ley de Planeación Hacendaria, Presupuesto, Gasto Público y Contabilidad Gubernamental del Estado de Michoacán de Ocampo; y Punto D.1.2 párrafo segundo del Acuerdo por el que se emiten los Lineamientos dirigidos a asegurar que el Sistema de Contabilidad Gubernamental facilite el registro y control de los Inventarios de los Bienes Muebles e Inmuebles de los Entes Públicos y Acuerdo por el que se reforman las Reglas Específicas del Registro y Valoración del Patrimonio, emitido por el Consejo Nacional de Armonización Contable, publicado en el Diario Oficial de la Federación el 13 de diciembre de 2011,

Apartado B, Numeral 6, en correlación con el artículo 6 de la Ley General de contabilidad Gubernamental.

Mediante oficio número MRC/PM/196/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, la Entidad Fiscalizada manifestó lo siguiente: *"Referente a esta observación se hace la aclaración que esta Administración Pública Municipal recibió, un Inventario desactualizado; así como registros contables en la cuenta contable 1.2.4 BIENES MUEBLES, por 7 millones 464 mil 216, derivado de lo anterior nos encontramos en el proceso de análisis, verificación del inventario, para poder realizar las depreciaciones correspondientes."*

Asimismo, los servidores públicos por el periodo del 1 de enero al 31 de agosto de 2021 manifestaron lo siguiente: *"Que en este momento no cuenta con información y/o documentación tendiente a solventar los Resultados Finales y Observaciones Preliminares determinadas, siendo todo lo que deseo manifestar."*

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/DGPFC/CP2021/AF/M074/057/IPI-03**, el cual será turnado a la Autoridad Investigadora de este Órgano Técnico, para su trámite correspondiente.

1.4 Se verificó que la Entidad Fiscalizada aprobó en su Presupuesto de Egresos el pago de Adeudos de Ejercicios Fiscales Anteriores (ADEFAS) y no realizó pagos superiores a los aprobados en el Presupuesto de Egresos; 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 confirmó que los recursos para cubrir los adeudos del ejercicio fiscal anterior, previstos en el proyecto de Presupuesto de Egresos, no excedieron del 2.5 por ciento de los Ingresos totales proyectados para el ejercicio fiscal en 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.

1.6 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; asimismo, se verificó 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.

1.7 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; asimismo, 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 el oficio MRC/PM/196/2022, de fecha 14 de noviembre de 2022, adjuntando 3 fojas útiles, 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.

En nuestra opinión, los Estados Financieros sujetos a fiscalización, presentan razonablemente, en todos sus aspectos importantes la situación financiera de la Entidad Fiscalizada, asimismo, los resultados de sus operaciones, las variaciones en la Hacienda Pública y sus Flujos de Efectivo, dichos Estados Financieros están preparados en todos los aspectos materiales, de conformidad con las disposiciones en materia de información financiera establecidas en la Ley General de Contabilidad Gubernamental y Ley de Disciplina Financiera de las Entidades Federativas y los Municipios, salvo los conceptos de Registro contable de alguna de operaciones efectuadas por la entidad en sus cuentas específicas del Activo, Pasivo y Hacienda Pública / Patrimonio en las cuentas, Conciliación de inventarios, Depreciaciones y Amortizaciones de los bienes muebles e inmueble, las cuales representan inconsistencias y/o incumplimientos conforme a las Normas Profesionales de Auditoría del Sistema Nacional de Fiscalización, 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.